

# Internkontrollplan 2022

---

Kommunstyrelsen

## Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Ansvar</b> .....	<b>4</b>
<b>Arbetsgång vid internkontrollgranskning</b> .....	<b>5</b>
<b>Riskanalys</b> .....	<b>6</b>
<b>Inbyggda kontroller</b> .....	<b>8</b>
<b>Åtgärder</b> .....	<b>9</b>
Personuppgiftsincidenter .....	9
<b>Granskningar</b> .....	<b>10</b>
Nämndens granskningar .....	10
Risk för handel utanför avtal .....	10
Personuppgiftsincidenter .....	10
Styrdokument .....	11
Kommungemensamma granskningar .....	12
Bristande serviceskyldighet .....	12
Löneskuld .....	12
Barnrätt .....	13

## Inledning

Malmö stads reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige, fastställer att respektive nämnd har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. Det reglerar vidare att nämnden årligen antar en särskild plan för den interna kontrollen.

Två av riskerna i 2022 års internkontrollplan för kommunstyrelsen hanterades också i 2021 års internkontrollplan. De två riskerna gäller personuppgiftsincidenter respektive handel utanför avtal. Vid granskning av dessa två områden under 2021 har avvikelser kunnat konstateras och därför finns skäl att också under 2022 genomföra granskning inom dessa två områden.

I föreliggande plan är

- ett område föremål för åtgärd, vald med utgångspunkt från riskanalys genomförd på stadskontoret och finansförvaltningen
- tre områden föremål för granskningar, valda med utgångspunkt från riskanalys genomförd på stadskontoret och finansförvaltningen
- tre kommungemensamma granskningar beslutade av kommunstyrelsen

Planen är gemensam för kommunstyrelsen och finansförvaltningen.

Resultat av genomförda åtgärder och granskningar redovisas tertialvis till stadskontorets ledningsgrupp. En statusrapport avseende genomförda granskningar och åtgärder, under perioden 1 januari - 31 augusti, kommer att presenteras för kommunstyrelsen. Därutöver kan särskilda rapporter göras om behov uppstår.

## Ansvar

Malmö stads reglemente för intern kontroll fastslår att nämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom sitt ansvarsområde. Nämnden ansvarar också för att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god internkontroll.

Reglementet fastslår dessutom att nämnden årligen ska anta en särskild plan för den interna kontrollen.

Ansvarsfördelningen för den interna kontrollen i kommunstyrelsen och på stadskontoret fördelas på följande sätt:

- **kommunstyrelsen** har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Styrelsen upprättar en organisation för den interna kontrollen och beslutar om regler och anvisningar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde
- **stadsdirektören** har det verkställande ansvaret för att kommungemensamma regler och anvisningar tillämpas och att det finns en sund kultur så att en god intern kontroll kan tillämpas
- **chefer** följer antagna regler och anvisningar. De ska se till att medarbetare har förståelse för vad god intern kontroll innebär och de ansvarar för att goda förutsättningar för att upprätthålla god intern kontroll råder
- **samtliga medarbetare** följer antagna regler och anvisningar i sina arbetsutövningar och uppmärksamma chef på eventuella brister
- **stadskontorets samordnare av det interna kontrollarbetet** driver processen runt den årliga interna kontrollen inom stadskontoret

Stadskontoret rapporterar till kommunstyrelsen huruvida granskningar och åtgärder genomförts i enlighet med antagen internkontrollplan och redogör för resultatet av genomförda kontroller. Resultaten rapporteras löpande till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutar om rapport från föregående års internkontroll senast i samband med årsanalysen. Kommunstyrelsen antar i samband med detta kommande års internkontrollplan.

## Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Den interna kontrollen baseras på riskanalyser genomförda av medarbetare på stadskontoret och finansförvaltningen. En riskanalys för 2022 är framtagen för finansförvaltningen respektive stadskontoret. Utifrån de risker som identifierats hanterats de flesta genom pågående utvecklingsarbete inom ramen för uppdrag i kommunstyrelsens nämndsbudget respektive stadskontorets verksamhetsplan eller genom verksamheternas arbete med ständiga förbättringar.

De kommungemensamma granskningsområdena är integrerade i internkontrollplanen.

Stadskontorets ledningsgrupp fastställer förslag till internkontrollplan. Planen antas av kommunstyrelsen senast sista februari det år granskningarna ska genomföras.

Samtidigt som planen antas, redovisas det samlade resultatet av föregående års interna kontroll.

## Risikanalys

Nedan är riskområden som berörts i 2022 års riskanalyser inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollarbete grupperade i kategorier.

### Verksamhet

- covid19
- risker med att arbeta hemifrån
- avdelningsövergripande samarbete
- rutiner – följsamhet och uppdatering
- bristande intern kommunikation kopplat till remisser och styrdokument
- personberoende i sigillhantering
- styrningsfrågor så som otydliga roller och svårigheter att få överblick i den egna verksamheten
- återrapportering av uppdrag
- uppdragsbeskrivningar samt organisatoriska förändringar
- barnrätt
- risk kopplat till internbanken (Finansförvaltningen)
- felaktiga transaktion (Finansförvaltningen)
- rapporteringsrisk (Finansförvaltningen)

### Förtroende

- arvodesutbetalningar
- formalia kring digitala möten
- hantering av allmänna handlingar
- personuppgiftsincidenter
- avtalshantering
- rapportering till SCB rörande finansiella tillgångar (Finansförvaltningen)

### Ekonomisk/finansiell

- solidariskt finansierad verksamhet
- valutarisk (Finansförvaltningen)
- finansieringsrisk (Finansförvaltningen)
- ränterisk (Finansförvaltningen)
- redovisningsrisk (Finansförvaltningen)
- bedrägeri i form av identitetskapning (Finansförvaltningen)

### HR

- covid19- restriktioner försvårar möjligheter till samarbete
- introduktion av nyanställda
- rekryteringsprocessen
- svårtillgänglig HR- information på grund av att information inte är sökbar
- bisysslor
- löneskuld

### Kommunikation

- risker beträffande bristande information
- information som inte är sökbar

### Informationssäkerhet

- röjande av sekretess
- felaktig tillgång till system och lokaler
- bristande serviceskyldighet i sociala medier

### Upphandling/inköp

- följsamhet mot rutiner och riktlinjer
- risk för att leverantörer inte lämnar anbud

- risk för handel utanför avtal

#### Arbetsmiljö

- bristande introduktioner under pandemin
- omorganiseringar
- förutsättningar för förvaltningsövergripande prioriteringar

Riskerna har värderats. Utifrån värderingen har riskerna försetts med ett riskvärde. I de flesta fall har riskerna kunnat hanteras genom befintliga eller nyligen genomförda granskningar/åtgärder. Många av riskerna hanteras genom uppdrag i kommunstyrelsens nämndsbudget respektive stadskontorets verksamhetsplan eller inom ramen för berörda verksamheters arbete med ständiga förbättringar.

I de fall riskerna inte hanteras genom befintliga åtgärder/inbyggda kontroller föreslås riskerna att hanteras genom kommunstyrelsens internkontrollplan för 2022.

## **Inbyggda kontroller**

Huvuddelen av den interna kontroll som sker på stadskontoret sker löpande och presenteras inte i denna plan. Den löpande interna kontrollen görs inom flera områden, till exempel inom ekonomi-, HR- samt kommunikations- och ärendeberegningsområdena.

Under 2022 kommer stadskontoret fortsätta sitt arbete med att integrera internkontrollarbetet i verksamhetens planerings- och uppföljningsprocess i syfte att utveckla systematiken i den löpande interna kontrollen.



## Åtgärder

### Personuppgiftsincidenter

#### Beskrivning av risk

Det finns en risk att personuppgiftsincidenter på grund av okunskap behandlas felaktigt. Det kan leda till förtroendeskador.

#### Riskansvarig

Chef för juristenheten

#### Enhet

Kommunstyrelsen

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Kompetenshöjande föredragning angående personuppgiftsincidenter	En föredragning som riktar sig brett till stadskontorets medarbetare och chefer ska genomföras i syfte att höja kunskapsnivån angående personuppgiftsincidenter och hur dessa ska hanteras.	Senast 28 februari 2023

## Granskningar

### Nämndens granskningar

#### Risk för handel utanför avtal

##### Beskrivning av risk

Risk för köp av upphandlade varor och tjänster utanför avtal på grund av okunskap, t.ex. om byte av leverantör, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och förtroendeskada.

##### Riskansvarig

Chef för Ekonomi och utvecklingsenheten

##### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Ramavtalstrohet</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Rutiner för säkerställande och uppföljning av handel mot ingångna ramavtal
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att undersöka i vilken omfattning inköp görs utanför ramavtal i fall där dessa skulle kunnat användas, samt att inhämta information kring orsaker och vad som kan göras för att åstadkomma förbättring.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar kommunstyrelsens verksamhet
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen omfattar ett antal slumpmässigt utvalda inköp inom relevanta avtalsområden för att undersöka om dessa hade kunnat göras från ramavtal.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Senast 28 februari 2023

#### Personuppgiftsincidenter

##### Beskrivning av risk

Det finns en risk att personuppgiftsincidenter på grund av okunskap behandlas felaktigt. Det kan leda till förtroendeskador.

##### Riskansvarig

Chef för juristenheten

##### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Personuppgifter</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Hantering av personuppgiftsincidenter.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att säkerställa att personuppgiftsincidenter hanteras på ett korrekt sätt inom stadskontoret.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Hantering av personuppgiftsincidenter inom kommunstyrelsens förvaltning
<b>Granskningsmetod:</b> Granskning av hur personuppgiftsincidenter hanteras på stadskontoret.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Senast 28 februari 2023

## Styrdokument

### Beskrivning av risk

Det finns en risk att styrdokument, rutiner och riktlinjer inte uppdateras och/eller följs upp vilket leder till otydlig styrning och ineffektivitet.

### Riskansvarig

Avdelningschef intern ledning och stöd

### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Styrdokument</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Uppdatering och uppföljning av rutiner som kommunstyrelsen ansvarar för.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att kontrollera att de styrdokument som kommunstyrelsen ansvarar för och som finns tillgängliga på intranätet är aktuella.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Styrdokument som kommunstyrelsen ansvarar för och som är tillgängliga via intranätet.
<b>Granskningsmetod:</b> Stickprovskontroll där urvalet granskas utifrån aktualitet och inaktuella rutiner uppdateras eller sorteras bort.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Senast 28 februari 2023

## Kommungemensamma granskningar

### Bristande serviceskyldighet

#### Beskrivning av risk

Risk för att kommunen inte klarar att leva upp till serviceskyldigheten i förvaltningslagen på grund av felaktig hantering av sociala medier, vilket kan leda till att medborgare inte får den service de förväntar sig och har rätt till, sekretessbelagd information röjs eller medborgare blir kränkta etc.

#### Riskansvarig

Avdelningschef intern ledning och stöd

#### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Användande av sociala medier</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Granskning huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar.
<b>Syfte med granskningen:</b> 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.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar samtliga konton på Facebook, Twitter och Instagram.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen innebär att kontroll ska göras huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar. För att kontrollera huruvida fråga besvaras inom 24 timmar väljer förvaltningen, d.v.s. granskaren, ut enkla frågor som rör verksamheten och ställer dessa i förvaltningens konton i sociala medier.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Senast 28 februari 2023

### Löneskuld

#### Beskrivning av 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.

#### Riskansvarig

Enhetschef för HR och kommunikation

#### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Löneskulder</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> 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.
<b>Syfte med granskningen:</b> 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.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> 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.
<b>Granskningsmetod:</b> Stadskontoret tar fram konkreta anvisningar kring metod och dokumentation för respektive granskning.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Senast 28 februari 2023

## Barnrätt

### Beskrivning av 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.

### Riskansvarig

Avdelningschef för intern ledning och stöd

### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Barnrätt</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Nämnders och bolags arbete för att säkerställa respekten för, skyddet av och främjandet av barnets rättigheter, i enlighet med barnkonventionen, i sina verksamheter.
<b>Syfte med granskningen:</b> 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.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar nämnder och bolag.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskning kommer att göras genom frågor som tillhandahålls tillsammans med särskild anvisning från stadskontoret.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Senast 28 februari 2023

