

# **Delårsuppföljning av internkontrollplan 2023**

---

Kommunstyrelsen

# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Granskningar</b> .....	<b>4</b>
Nämndens granskningar .....	4
Risk: Introduktion av nyanställda .....	4
Granskning: Introduktion av nyanställda .....	4
Risk: Allmänna handlingar .....	4
Granskning: Allmänna handlingar .....	4
Risk: Bisysslor .....	5
Granskning: Bisysslor .....	5
Risk: Utbetalning av bidrag till ideella föreningar .....	5
Granskning: Utbetalning av bidrag till ideella föreningar .....	5
Kommungemensamma granskningar .....	6
Risk: Röjande av sekretess .....	6
Granskning: Röjande av sekretess .....	6
Risk: Bristande tillgänglighet .....	7
Granskning: Bristande tillgänglighet .....	7
Risk: Bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner .....	8
Granskning: Kostförmåner .....	8

## Inledning

Malmö stads reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 20 december 2016, 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.

Kommunstyrelsen antog Intern kontrollplan 2023 den 17 februari 2023.

Planen är gemensam för kommunstyrelsen, förvaltning 102 och finansförvaltningen.

Kommunstyrelsens internkontrollplan för 2023 omfattar tre granskningsområden som är gemensamma för hela staden. Dessa granskningsområden omfattar:

- Røjande av sekretess
- Bristande tillgänglighet
- Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

2023 års internkontrollplan omfattar också ytterligare fyra granskningsområden:

- Introduktion av nyanställda
- Allmänna handlingar
- Bisysslor
- Utbetalning av bidrag till ideella föreningar

Föreliggande redovisning utgör resultat av genomförda granskningar genomförda under perioden 1 januari – 31 augusti 2023. Slutgiltigt resultat av 2023 års internkontroll kommer att redovisas för kommunstyrelsen senast 28 februari 2024.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### **Risk: Introduktion av nyanställda**

#### **Beskrivning av risk**

Det finns en risk att nyanställda på stadskontoret inte tar del av introduktionspaketet på grund av okunskap eller på grund av det inte upplevs relevant, vilket kan leda till att chefer och medarbetare inte har den grundläggande förståelse för Malmö stad och arbete i offentlig sektor, de behöver.

Granskning: Introduktion av nyanställda

#### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Nyanställdas introduktionsprocess och de moment samt dokument som används i processen.

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

Granskningens syfte är att säkerställa att nyanställda genomgår och tillgodogör sig de introduktioner som tagits fram på stadskontoret.

#### **Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar nyanställdas introduktioner på stadskontoret under sista halvåret 2022 och första halvåret 2023.

#### **Granskningsmetod:**

Enkätundersökning till nyanställda som genomgått introduktion under sista halvåret 2022 och första halvåret 2023.

#### **Resultat**

Granskningen är fördelad och kommer att redovisas i samband med helårsuppföljningen.

### **Risk: Allmänna handlingar**

#### **Beskrivning av risk**

Det finns en risk att den generella kompetensen runt hantering av allmänna handlingar är låg, vilket kan leda till att dokumenten hanteras felaktigt. Det i sig utgör en demokratirisk.

Granskning: Allmänna handlingar

#### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Stadskontorets medarbetares allmänna kompetens runt hantering av allmänna handlingar.

**Syfte med granskningen:**

Syftet med granskningen är att säkerställa att allmänna handlingar hanteras på ett korrekt sätt inom stadskontoret. Resultatet av granskningen förväntas dessutom ge underlag för att utvärdera om det finns behov av att förbättra och förenkla hanteringen.

**Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar kunskapsläget hos medarbetare och chefer på stadskontoret och finansförvaltningen gällande hantering av allmänna handlingar

**Granskningsmetod:**

Enkätundersökning till slumpmässigt utvalda medarbetare och chefer på stadskontoret och finansförvaltningen.

**Resultat**

Granskningen är fördelad och kommer att redovisas i samband med helårsuppföljningen.

**Risk: Bisysslor****Beskrivning av risk**

Risk för otillåtna bisysslor på grund av att de inte anmäls, vilket kan leda till jävssituationer, förtroendeskada eller att arbetet inte kan utföras på ett bra sätt.

Granskning: Bisysslor

**Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Granskningen avser regler och rutiner som avser anmälan av bisyssla.

**Syfte med granskningen:**

Syftet med granskningen är att undersöka i hur stor utsträckning bisysslor anmäls och om regelverket för att anmäla bisysslor är känt samt tillämpas på stadskontoret och finansförvaltningen.

**Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar kunskapsläget gällande anmälan av bisysslor bland chefer och medarbetare på stadskontoret och finansförvaltningen.

**Granskningsmetod:**

Enkätundersökning till slumpmässigt utvalda chefer och medarbetare.

**Resultat**

Granskningen är fördelad och kommer att redovisas i samband med helårsuppföljningen.

## **Risk: Utbetalning av bidrag till ideella föreningar**

### **Beskrivning av risk**

Det finns en risk att utbetalning av bidrag till ideella föreningar inte hanteras på korrekt sätt, vilket kan medföra förtroendeskada och att utbetalda medel inte används till det de är avsedda för.

### **Granskning: Utbetalning av bidrag till ideella föreningar**

#### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Granskningen omfattar tillämpning av regelverket för utbetalning av bidrag till ideella föreningar.

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

Granskningen syftar till att säkerställa att bidrag som betalas ut till ideella föreningar handläggs och följs upp korrekt.

#### **Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar bidrag som beviljats/eller återrapporterats under sista halvåret 2022 respektive första halvåret 2023.

#### **Granskningsmetod:**

Stickprovsurval av ansökningar och återrapportering och därefter granskning mot gällande regelverk.

#### **Resultat**

Granskningen är fördelad och kommer att redovisas i samband med helårsuppföljningen.

## **Kommungemensamma granskningar**

### **Risk: Røjande av sekretess**

#### **Beskrivning av risk**

Risk för att handlingar som innehåller typiskt sett sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskap i hur den här typen av information ska hanteras, oavsett digitalt format eller pappersform, vilket kan leda till allvarliga konsekvenser för Malmö stad som organisation, andra organisationer eller den enskilde.

#### **Enhet**

Kommunstyrelsen

Granskning: Røjande av sekretess

#### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Det som ska granskas är verksamhetens och medarbetarens medvetenhet kring lagstiftning, rutiner och lämpligheten att använda digitala kommunikationsverktyg. Granskning kommer att göras på motsvarande sätt som 2020, då "røjande av sekretess" var ett av de gemensamma granskningsområdena.

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

Syftet med granskningen är att mäta organisationens mognad och medvetenhet i hanteringen av konfidentiell/sekretessbelagd information oavsett i vilket sammanhang den förekommer.

#### **Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar Malmö stads nämnder. Undersökningen riktar sig främst till chefer på enhets- och avdelningsnivå (exempelvis enhets- och avdelningschefer) samt till medarbetare i viss utsträckning.

#### **Granskningsmetod:**

Metoden för undersökningen baserar sig på ett centralt framtaget frågeunderlag som distribueras till respektive förvaltning. Resultatet av undersökningen kommer att göras tillgängligt förvaltningsvis och därmed kunna följas upp per nämnd.

#### **Resultat**

Enkätfrågorna som skickats till nio av stadskontorets chefer visar på en viss osäkerhet kring hur sekretessuppgifter ska hanteras. Cheferna som svarat på den kommungemensamma enkätundersökningen instämmer i låg grad att de anser att det är lätt att göra rätt beträffande sekretessuppgifter. De instämmer i låg grad att det finns information, utbildning och hjälp att tillgå respektive instämmer i låg grad att de i sin roll som chef fått tillräcklig information och utbildning beträffande hur sekretessuppgifter ska hanteras.

Utöver enkätfrågorna som riktats till chefer har intervjuer också genomförts med medarbetare som i sitt dagliga arbete kan förväntas hantera sekretessuppgifter. Dessa medarbetare var trygga och kunniga i hur sekretessuppgifter ska hanteras. Svar från enkätundersökningen och intervjuerna ligger bifogade till rapporten.

Stadskontoret kommer under hösten genomföra kompetenshöjande insatser i praktisk juridik för medarbetare i kommunal verksamhet där bland annat sekretess kommer att behandlas.

## **Risk: Bristande tillgänglighet**

### **Beskrivning av risk**

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

### **Enhet**

Kommunstyrelsen

### **Granskning: Bristande tillgänglighet**

#### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund.

FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.

Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.

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

Syftet med granskningen är att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftar också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.

#### **Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag och genomförs på samma sätt av nämnder och bolag. Tillgänglighet är ett omfattande område och avgränsning har gjorts till lokaler.

#### **Granskningsmetod:**

Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar:

- Granskning genom frågor kring nämndens/bolagets arbete med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs, hur samverkan med relevanta aktörer bedrivs etcetera.
- Granskning av tillgängligheten vid ett antal utvalda lokaler, med utgångspunkt från checklista.

### **Resultat**

Granskningen är fördelad och kommer att redovisas i samband med helårsuppföljningen.



## **Risk: Bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner**

### **Beskrivning av risk**

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

### **Enhet**

Kommunstyrelsen

Granskning: Kostförmåner

### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.

### **Syfte med granskningen:**

Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.

### **Omfattning/avgränsning:**

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.

### **Granskningsmetod:**

Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.

Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.

Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.

### **Resultat**

Granskningen är fördelad och kommer att redovisas i samband med helårsuppföljningen.