

# Uppföljning intern kontroll 2025

---

Kommunstyrelsen

# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>4</b>
<b>Ansvar</b> .....	<b>5</b>
<b>Arbetsgång vid internkontrollgranskning</b> .....	<b>6</b>
<b>Kommungemensamma granskningsområden</b> .....	<b>7</b>
<b>Direktåtgärder</b> .....	<b>8</b>
Risk: Bedrägeririsk .....	8
Åtgärd: Översyn av möjliga begränsningar för överföringar från stadens bankkonton. ....	8
<b>Granskningar</b> .....	<b>9</b>
Nämndens granskningar .....	9
Risk: Styrdokument .....	9
Granskning: Styrdokument .....	9
Risk: Forum .....	10
Granskning: Forum .....	10
Risk: Operativ risk, Internbanken .....	11
Granskning: Extern utvärdering av internbanken.....	11
Kommungemensamma granskningar.....	12
Risk: Bristande serviceskyldighet.....	12
Granskning: Användande av sociala medier .....	12
Risk: Bisysslor .....	13
Granskning: Bisysslor .....	13
<b>Självskattning utifrån kommungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll</b> .....	<b>15</b>
Självskattning .....	15
Kontrollmiljö .....	15

Risikanalys .....	15
Kontrollaktiviteter .....	15
Kommunikation/information .....	15
Uppföljning/utvärdering.....	16

# 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.

I föreliggande plan är

- 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.

Granskningarna avseende styrdokument, forum, extern granskning av internbanken samt serviceskyldighet påvisar behov av åtgärder. Åtgärder kommer därför att vidtas för att hantera de brister och/eller förbättringsmöjligheter som har identifierats.

Vad beträffar risken för bedrägeri, har en översyn av möjliga begränsningar för överföringar från stadens bankkonton genomförts i enlighet med plan.

# 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 kungörelsesamma 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 uppmärksammar 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

Val av gransknings- och åtgärdsområden till internkontrollplanen har föregåtts av riskanalyser i verksamheten.

Granskare med relevant kunskap inom granskningsområdet, men utan egen koppling till det område som ska granskas, har genomfört granskningarna.

Efter genomförd kontroll presenterar granskaren eventuella fel, brister och möjliga förbättringar tillsammans med åtgärdsförslag för den avdelningschef som ansvarar för verksamheten. Avdelningschefen beslutar om förbättringsåtgärder.

# Kommungemensamma granskningsområden

Kommunstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde 2024-11-27 om tre gemensamma granskningsområden för Malmö stads nämnder:

- Bristande serviceskyldighet
- Bisysslor
- Vårdförbrottslighet

Dessa ingår som obligatoriska granskningar i samtliga nämnders internkontrollplaner för 2025 och har granskats på sätt som beskrivs i kommunstyrelsens ärende och stadskontorets anvisningar.

# Direktåtgärder

## Risk: Bedrägeririsk

### Beskrivning av risk

Det finns en risk att otillåtna uttag från kommunens bankkonton genomförs genom bedrägeri.

### Åtgärd: Översyn av möjliga begränsningar för överföringar från stadens bankkonton.

#### Vad ska göras:

I stadens "husbank" (Nordea) används begränsade behörigheter för överföringar så att det endast är möjligt att göra överföringar till kommunens egna konton i andra banker. För övriga banker där staden har konton kommer en översyn genomföras för att undersöka möjligheten till liknande begränsningar i syfte att minimera risk för felaktiga överföringar.

#### Genomförda åtgärder

Under året har en översyn av samtliga användarens behörigheter på de sju banker där Malmö stad har konto (Nordea, Swedbank, SEB, Svenska Handelsbanken, DNB, SBAB, Danske Bank) har gjorts.

Begränsningar för att minimera risker för felaktiga överföringar och betalningar har genomförts, till exempel finns krav på att det är alltid ska vara två i förening vid genomförande av betalningar och överföringar.

Det är endast hos två av bankerna (Nordea och Swedbank) där behov av behörighet finns för medarbetare som inte är anställda på internbanken.

Efter exkludering av användare anställda på internbanken ställdes fråga via mail till ekonomiansvariga om bekräftelse på att användarna ska ha dessa behörigheter. Ekonomiansvariga informerades även om risker förknippade med dessa behörigheter, samt gavs förslag på hur risker kan minimeras.

Majoriteten av förvaltningarna valde att genomföra förslagen samt ta bort och begränsa behörigheter för användarna.

Internbanken kommer även fortsatt att jobba aktivt med behörighetsfrågor.



# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Risk: Styrdokument

#### Beskrivning av risk

Det finns en risk att styrdokument inom kommunstyrelsens verksamhetsområde inte efterlevs i organisationen. Detta kan bero på att styrdokumentet inte är kända, inte är tydliga och/eller att dokumentet inte är/upplevs vara aktuella.

### Granskning: Styrdokument

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

Stadskontorets styrdokument

#### Syfte med granskningen:

Syftet är att säkerställa att stadskontorets styrdokument är kända av dem som berörs av dem, att de efterlevs och hålls uppdaterade.

#### Omfattning/avgränsning:

Samtliga stadskontorets styrdokument ingår i inventeringen och fem slumpmässigt utvalda dokument ingår i den kvalitativa granskningen.

#### Granskningsmetod:

Stadskontorets styrdokument ska inventeras. Därefter ska ett slumpmässigt urval göras av fem dokument som ska granskas. Granskaren av dokumenten ska därefter göra en kvalitativ bedömning av var och ett av dokumenten utifrån om de är kända i organisationen, utifrån om styrdokumentet är tydligt och om dokumentet i sin helhet är aktuellt.

#### Resultat

Granskningen visar att kännedomen om de utvalda styrdokumentet (stickprov) varierar. För de styrdokument där kännedomen bedömts som något lägre eller låg görs olika bedömningar av risk. Ett av dessa dokument, *riktlinjer för ekonomisk styrning*, är avgränsat till att beröra en begränsad del av verksamheten. Det bedöms därför som förväntat att merparten av respondenterna inte känner till dokumentet. I det andra fallet, *attestinstruktionen*, innehåller systemet i sig ett flertal inbyggda kontroller och spärrar, vilket innebär att risken för fel är låg även vid begränsad kännedom om dokumentet. Sammantaget bedöms risken kopplad till den låga kännedomen i dessa två fall som låg.

I de två övriga fallen, *arkivredovisning för kommunstyrelsen* och

*delegationsordningen*, har kännedomen också påvisats som låg. Dessa dokument bedöms dock vara mer verksamhetskritiska än övriga, vilket innebär att bristande kännedom kan medföra en högre risk. Bedömningen är därför att kännedomen om dessa styrdokument behöver stärkas. För att öka kännedomen kommer stadskontoret att genomföra interna informationsinsatser under 2026.

Värt att notera är även att det i ett av fallen, *riktlinjer för direktupphandling*, uppvisades väldigt goda resultat i undersökningen, där en majoritet av respondenterna svarade att man har kännedom om styrdokumentet och dess innehåll.

Samtliga dokument bedöms vara aktuella och granskningen visar inte att innehållen i styrdokumenterna är otydliga. Förvaltningen bedriver ett kontinuerligt arbete med att uppdatera styrdokumenterna.

## **Risk: Forum**

### **Beskrivning av risk**

Det finns en risk att stadens nätverk och forum som stadskontoret leder överlappar varandra och inte är organiserade på ett fullt ut ändamålsenligt sätt. Det finns därför anledning att inventera vilka forum/nätverk som är aktiva samt deras syfte och vilka målgrupper de används av.

### **Granskning: Forum**

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

Stadens forum och nätverk som samordnas av stadskontoret

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

Skapa överblick över aktiva nätverk och forum med målsättning att hitta samordningsvinster.

#### **Omfattning/avgränsning:**

Aktiva forum och nätverk internt i staden under 2025

#### **Granskningsmetod:**

Inventering genom enkät som skickas till respektive avdelning på stadskontoret

#### **Resultat**

Granskningen visar att stadskontoret samordnar 94 stycken forum, varav flertalet av dessa riktar sig helt eller delvis till kollegor i Malmö stad. I flera fall riktas de också till samma yrkesgrupper. Trots att genomförd granskning inte kunnat påvisa några överlappande forum, skulle en fördjupad analys kunna ge ett annorlunda utfall. Antalet forum i sig tros

också vara resurskrävande att bemanna för stadens förvaltningar, och i synnerhet de mindre förvaltningarna.

Mot denna bakgrund kommer stadskontoret under 2026 att genomföra en fördjupad analys av de nätverk som leds av förvaltningen. Syftet med den fördjupade analysen är att bedöma om det finns möjlighet att slå samman eller vid behov avveckla vissa av de forum som förvaltningen ansvarar för, för att på så sätt effektivisera förvaltningens kanaler för informationsflöden.

## **Risk: Operativ risk, Internbanken**

### **Beskrivning av risk**

Internbanken i Malmö stad utvecklas och förändras. Hållbar finansiering har blivit en allt viktigare och svårnavigerad del av internbankens verksamhet som tar mer tid och som kräver mer nätverkande och omvärldsbevakning. För att öka tillförlitligheten i internbankens åtaganden utvecklas ett system där medarbetare är back-up till varandra i ökande omfattning. Internbankens styrdokument har också uppdaterats i förhållande till verksamhetens förändring men det finns en risk att den organisatoriska utveckling inte återspeglas i internbankens styrdokument.

### **Granskning: Extern utvärdering av internbanken**

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

Finansenheten

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

Granskningen syftar till att säkerställa internbankens resiliens och förmåga till kontinuitet vid exempelvis personalbortfall eller ökad arbetsbelastning.

#### **Omfattning/avgränsning:**

1. Om stadens styrdokument (finansiella föreskrifter och finanspolicy samt dokument om låneramar) på övergripande nivå är ändamålsenliga.
2. Om staden lever upp till styrdokumentens övergripande mål och regler samt om processer, bemanning och övriga resurser står i rimlig proportion till verksamhetens art, omfattning och i jämförelse med liknande aktörer.

#### **Granskningsmetod:**

Externt upphandlad granskning.  
I uppdraget ingår:

1. Genomläsning av:
  - a. Styrande dokument
  - b. Finansrapporter
  - c. S&P Global Ratings kreditanalys
2. Förberedelser för och genomförande av intervjuer med:

- a. Internbankens medarbetare
- b. Stadens ekonomidirektör
- c. Ytterligare två kommunala internbanker för benchmarking i delar av arbetet.

## **Resultat**

Av den externa utvärderingen framgår att de viktigaste styrdokumenterna bedöms på övergripande nivå vara ändamålsenliga.

Utvärderingen visar också på att finansieringsverksamheten i Malmö Stad bedöms drivas på ett professionellt sätt. Staden bedöms leva upp till styrdokumentens övergripande mål och regler.

Vidare framgår att bemanning och övriga resurser bedöms stå i rimlig proportion till verksamhetens art, omfattning och i jämförelse med liknande aktörer. Malmö stad bedöms vara relativt sett väl resurssatt.

Internbankens olika roller och processer bedöms inte vara tydligt definierade i styrdokument. Internbankens nuvarande medarbetare bedöms dock vara väl införstådda med sina arbetsuppgifter men för ökad säkerhet i den operationella riskhanteringen rekommenderas att en tydlig befattnings- och rollbeskrivning med arbetsuppgifter och processer tas fram. Detta skulle skapa ytterligare trygghet och möjlighet till redundans i både transaktioner och uppföljning.

Med anledning av rekommendationerna i den externa utvärderingen är internbankens ambition att i styrdokument definiera roller och back-up funktionalitet för arbetet i Internbanken.

## **Kommungemensamma granskningar**

### **Risk: 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.

#### **Granskning: Användande av sociala medier**

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

Granskning huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar.

#### **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/avgränsning:**

Granskningen omfattar samtliga konton på Facebook, Twitter och Instagram.

**Granskningsmetod:**

Granskningen innebär att kontroll ska göras huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar. För att kontrollera huruvida frågor 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.

**Resultat**

Granskningen visar att kommunstyrelsens övergripande arbete för att upprätthålla serviceskyldigheten i sociala medier är tillfredsställande. Samtidigt identifieras förbättringsbehov på YouTube och behov av en ny översyn av skyddsregistrerade konton på X. Arbetet är påbörjat.

**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, om interna rutiner i förvaltningar och bolag finns och följs, om dokumentation görs, och vad som kan behöva åtgärdas om det visar sig finnas brister.

**Omfattning/avgränsning:**

Granskningen gäller samtliga nämnder och bolagsstyrelser.

**Granskningsmetod:**

Granskningen genomförs genom att nämnder och bolagsstyrelser besvarar ett antal frågor kring interna styrdokument, rutiner och hantering. I nämndernas granskning ingår utöver detta granskning av hur stort antal bisysslor som finns registrerade på ett slumpmässigt urval av arbetsplatser.

Konkreta anvisningar kommer att tas fram av stadskontoret i samråd med förvaltningar och bolag.





### **Resultat**

Granskningen visar att kommunstyrelsens rutiner och hantering av bisysslor bedöms som tillfredsställande. Samtidigt identifieras förbättringsbehov gällande registrering av bisysslor i Platina. Arbetet inom detta förbättringsområde har påbörjats.



# Självskattning utifrån kommungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll

## Självskattning





### Kontrollmiljö

Kriterium	Bedömning
Ansvar och befogenheter tydliggjorda	 Tillfredsställande
Anvisningar antagna för intern kontroll	 Tillfredsställande
Effektiv arbetsstruktur för arbetet med intern kontroll	 Förbättringsområde
Ledningsgrupperna tar ansvar för fungerande kontrollmiljö	 Tillfredsställande

### Risakanalys



Kriterium	Bedömning
Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens och dokumenteras	 Tillfredsställande
Risakanalysen innehåller risker av varierande art	 Tillfredsställande
Risakanalysen är underlag för åtgärder och granskningar	 Tillfredsställande
Risakanalysen kommuniceras med nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande

### Kontrollaktiviteter

Kriterium	Bedömning
Det finns en relevant och konsekvent genomförd granskningsmetodik	 Tillfredsställande
Granskningar är dokumenterade och kända	 Tillfredsställande
Granskningar och åtgärder är anpassade och utvärderade i förhållande till risakanalys	 Tillfredsställande
Oberoende i förhållande till processen som granskas	 Tillfredsställande

### Kommunikation/information

Kriterium	Bedömning
Ledningsgrupperna hanterar kontinuerligt intern kontroll-frågor	 Inte tillämplig

Kriterium	Bedömning
Informationstillgången är tillräcklig	 Tillfredsställande
Nya chefer får introduktion om intern kontroll	 Förbättringsområde

## Uppföljning/utvärdering

Kriterium	Bedömning
Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser	 Tillfredsställande
Återkoppling görs till förvaltnings-/bolagsledningen	 Tillfredsställande
Återkoppling görs till nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande
Återkoppling till berörda medarbetare	 Tillfredsställande