



Malmö stad

Miljöförvaltningen

Tjänsteskrivelse

Datum: 2026-08-29

Vår referens:

Amra Saranovic Ekonomichef

Epost:

amra.saranovic@malmo.se

Diarienummer:

MN-2026-5786

Uppföljning av internkontrollplan per 2026-08-31

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska tillse att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen. Miljönämnden antog anvisningar för intern kontroll 2016-12-14, § 176. Resultat av genomförda direktåtgärder och granskningar ska rapporteras till nämnden i samband med delårsrapport och årsanalys.

Denna rapport innehåller en uppföljning av två direktåtgärder samt resultat av två granskningar som genomförts enligt miljönämndens interna kontrollplan för 2026.

Förslag till beslut

Miljönämnden föreslås besluta

1. Miljönämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan per 2026-08-31.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2026-08-29
- Uppföljning av internkontrollplan per 2026-08-31

Beslutsplanering

Miljönämnden 2026-09-30

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Ärendet

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret inom sina verksamhetsområden. Den enskilda nämnden ska tillse att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen. Miljönämnden antog anvisningar för intern kontroll 2016-12-14, § 176.

Direktåtgärder och granskningar ska rapporteras till nämnden i samband med delårsrapport och årsanalys.

Denna rapport innehåller en uppföljning av två direktåtgärder samt resultat av två granskningar som genomförts enligt miljönämndens interna kontrollplan för 2026.

Direktåtgärder:

Risk för otillåten påverkan

Det finns en risk att personer försöker påverka förvaltningens beslut eller uppdrag på ett otillåtet sätt, exempelvis genom ekonomiska incitament eller för att skydda egen verksamhet. Konsekvenserna kan innefatta trakasserier, hot, våld, skadegörelse eller korruption, vilket skadar både tjänstepersonen och förvaltningen.

För att förebygga otillåten påverkan har förvaltningen genomfört flera insatser. Avdelningen för livsmedelskontroll har, utifrån resultat från medarbetarundersökningen, infört utbildningsinsatser och tagit upp frågan om otillåten påverkan på arbetsplatsträffar.

Inom miljö- och hälsoskydd har motsvarande behov inte framkommit utifrån resultat i medarbetarundersökningen. Däremot har risk för otillåten påverkan och behov av kompetenshöjande insatser lyfts i andra forum.

Förvaltningen har under december 2025 erbjudit utbildning i hot och våld. Utbildningen är obligatorisk och återkommer i september 2026. I juni 2026 hade avdelningen för livsmedelskontroll och miljö- och hälsoskyddsavdelningen ett gemensamt avdelningsmöte med fokus på infiltration och otillåten påverkan. Förvaltningens årshjul för APT-möten är också uppdaterat och rutinen för otillåten påverkan ska årligen tas upp på APT i november. Insatserna bedöms stärka organisationens förmåga att motverka otillåten påverkan och förvaltningen kommer även framöver att fortsätta med detta arbete.

Förmånsbeskattning

Det finns en risk för bristande efterlevnad av skattelagstiftningen vid hantering av förmåner, orsakad av kunskapsbrister, otillräcklig rutinföljsamhet eller brister i befintliga rutiner. Detta kan leda till ekonomiska konsekvenser för förvaltningen samt underminera allmänhetens förtroende.

För att hantera denna risk pågår just nu en genomgång av de befintliga rutinerna för förmånsbeskattning. Åtgärden är redan igång och resultatet kommer att presenteras för nämnden i februari 2027, i samband med nästa uppföljning av internkontrollplanen.

Nämndens granskning

Behörighetsadministration

Det finns en risk för felaktiga behörigheter i ekonomisystemet på grund av

bristande rutiner eller följsamhet av rutiner, vilket kan leda till skadat förtroende och oegentligheter. En granskning av attestbehörigheter visade följande avvikelser:

- En attestant saknade behörighet men hade attesterat för 65 000 kr.
- En attestant var registrerad på fel kostnadsställe, men inga fakturor har attesterats felaktigt till följd av detta.
- Två attestanter hade högre maxbelopp än tillåtet, men inga fakturor har attesterats som översteg den angivna beloppsgränsen i attestförteckningen.

Samtliga attestbehörigheter med avvikelser är korrigerade och förvaltningen har tagit fram en rutin för löpande kontroll av attestbehörigheter i ekonomisystemet samt tagit fram en standardiserad blankett för upplägg av nya attestbehörigheter.

Kommungemensamma granskningar

Felaktig användning av fordon och cyklar

Det finns en risk att kommunens fordon används privat på grund av okunskap, otydliga rutiner eller bristande uppföljning. Detta kan leda till obeskattade förmåner, skattetillegg och minskat förtroende för kommunen.

Nämnden förfogar över totalt 9 bilar och 17 cyklar. En enkätuppföljning visade att både chefer och medarbetare har god kännedom om gällande riktlinjer och rutiner för fordonsanvändning, men att uppföljningen dock skiljer sig åt mellan fordonstyperna.

För bilar finns ett system med bokning och körjournaler som möjliggör kontroll och minskar skatterisker. För cyklar saknas löpande uppföljning - åtgärder vidtas först vid misstanke om felaktig användning.

Som förbättringsåtgärd föreslår förvaltningen att skatterättsliga konsekvenser tydliggörs och att en central tipsfunktion införs för hela stadens fordonsflotta vid misstänkt missbruk.

Ansvariga

Rebecka Persson
Miljödirektör

Amra Saranovic
Ekonomichef