



## Protokoll

Sammanträdestid	2019-09-24 kl. 14:30-16:15
Plats	Triangeln 1-2
Beslutande ledamöter	Kent Andersson (S) (Ordförande) Per Lilja (M) (Vice ordförande) Pia Landgren (S) (Revisor) Claes Forsberg Carlsson (S) (Revisor) Marie Granlund (S) (Revisor) Göran Hellberg (V) (Revisor) Sara Ahlqvist (C) (Revisor) Bo Adamsson (MP) (Revisor) Åke Christiansson (M) (Revisor) Berit Sjövall (M) (Revisor) Rune Andersson (L) (Revisor) Jan Danielsson (SD) (Revisor) Ulf Axel Olof Hägg (SD) (Revisor)
Övriga närvarande	Ann-Mari Ek (revisionsdirektör) Christin Menander (sekreterare) Lina Burström Bennehult (sakkunnig revisor) §90
Utses att justera	Per Lilja (M)
Justeringen	2019-09-27
Protokollet omfattar	§§85-93

### Underskrifter

Sekreterare	.....	
	Christin Menander	
Ordförande	.....	.....
	Kent Andersson (S)	
Justerande	.....	.....
	Per Lilja (M)	

## ÄRENDELISTA

- §85 Upprop och val av justerare samt tid för justering
- §86 Fastställande av dagens föredragningslista
- §87 Revisorskollegiets och arbetsutskottets protokoll 2019
- §88 Rapportering från styrgrupper och lekmannarevisorer
- §89 Rapport 2019 om gynnande beslut enligt SoL och LSS som inte har verkställts
- §90 Intern kontroll 2019
- §91 Delårsrapport 2019
- §92 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser
- §93 Revisionsdirektören informerar

## **§ 85 Upprop och val av justerare samt tid för justering**

### **Beslut**

1. Revisorskollegiet utser Per Lilja (M) att justera protokollet den 27 september klockan 09.30.

**§ 86 Fastställande av dagens föredragningslista****Beslut**

1. Revisorskollegiet fastställer föredragningslistan.

## **§ 87 Revisorskollegiets och arbetsutskottets protokoll 2019**

**SR-2019-7**

### **Sammanfattning**

Föregående protokoll från revisorskollegiets och revisorskollegiets arbetsutskotts sammanträden.

Revisionsdirektören informerar om arbetsutskottets tilldelningsbeslut gällande upphandling av revisionstjänster 2019-2022.

### **Beslut**

1. Revisorskollegiet lägger protokollen från revisorskollegiets sammanträde 2019-08-21 och från arbetsutskottets sammanträde 2019-09-18 till handlingarna.

### **Beslutsunderlag**

- Protokoll KOLL 190821
- Protokoll AU 190918

## **§ 88 Rapportering från styrgrupper och lekmannarevisorer**

### **Sammanfattning**

Informeras från revisorerna i kommunalförbundet VA Syd och från lekmannarevisorerna i MKB Fastighets AB.

### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner informationen från lekmannarevisorerna i kommunala bolag.
2. Revisorskollegiet godkänner informationen från revisorerna i kommunalförbund.

## § 89 Rapport 2019 om gynnande beslut enligt SoL och LSS som inte har verkställts

**SR-2018-125**

### **Sammanfattning**

Rapportering av funktionsstödsnämndens, hälsa-, vård- och omsorgsnämndens samt arbetsmarknads- och socialnämndens gynnande beslut enligt 4 kap 1§ SoL och enligt 9§ LSS som inte har verkställts inom tre månader. Rapporteringen avser kvartal 2 2019.

Revisorskollegiet beslutade 2019-06-17 att styrgruppen OMSORG bjuder in ansvariga från funktionsstödsförvaltningen, hälsa-, vård och omsorgsförvaltningen samt arbetsmarknads- och socialförvaltningen till ett särskilt styrgruppsmöte för att diskutera hanteringen av ej verkställda beslut. Detta styrgruppsmöte kommer att avrapporteras på nästa sammanträde i revisorskollegiet under ärende "Rapportering från styrgrupper och lekmannarevisorer".

### **Beslut**

- 1.Revisorskollegiet lägger funktionsstödsnämndens, hälsa-, vård- och omsorgsnämndens samt arbetsmarknads- och socialnämndens statistikrapporter kvartal 2 2019 till handlingarna.

### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 190924 Rapport 2019 om gynnande beslut enligt SoL och LSS som inte har verkställts inom tre månader
- Funktionsstödsnämnden - Redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts kvartal 2 2019
- Funktionsstödsnämnden - Redovisning av gynnande beslut enligt LSS som inte har verkställts kvartal 2 2019
- ASN - Redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts kvartal 2 2019
- ASN protokollsutdrag §282 190827 - Redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts kvartal 2 2019 inklusive särskilt yttrande SD samt M och C.
- HVON - Redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts kvartal 2 2019

## § 90 Intern kontroll 2019

### SR-2019-5

#### Sammanfattning

Lina Burström Bennehult informerar om deluppföljning 2 av revisorskollegiets intern kontrollplan för 2019. Denna deluppföljning avser kvalitetskontroll av revisionsprojekt och räkenskapsrevision.

Revisionskontoret i Malmö stad ingår i ett kvalitetsnätverk tillsammans med revisionskontoren i Stockholms stad, Region Stockholm, Göteborgs stad, Västra Götalandsregionen (VGR) samt Region Skåne. Inom ramen för nätverket granskar revisionskontoren varandras rapporter för fördjupad granskning. VGR har under 2019 genomfört en kvalitetskontroll av fyra fördjupade granskningar som genomförts i Malmö under 2018.

Tidigare år har även kvalitetskontroll av räkenskapsrevision skett inom ramen för detta nätverk. Under 2019 kommer upphandling att genomföras för kvalitetskontroll av räkenskapsrevision.

#### Beslut

- 1.Revisorskollegiet godkänner deluppföljning 2 av revisorskollegiets intern kontrollplan 2019.

#### Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 190924 Intern kontroll 2019
- Sammanfattande rapportering av kvalitetskontroll - VGR kontrollerar Malmö stad
- Deluppföljning 2 av internkontrollplan 2019



## § 91 Delårsrapport 2019

### SR-2019-112

#### Sammanfattning

Revisionsdirektören informerar om revisorskollegiets delårsrapport 2019 som visar ett överskott på 1530 tkr för perioden januari - augusti 2019.

Överskottet beror på att lönekostnaderna budgeteras för heltidstjänster men två sakkunniga revisorer har varit föräldralediga (10% respektive 20%), en sakkunnig revisor har varit tjänstledig 20% och tre sakkunniga revisorer har varit föräldralediga under sommaren. En sakkunnig revisor slutade sin anställning i juni månad och rekrytering pågår för anställning av en revisor vid årsskiftet.

Revisorskollegiet har upphandlat fördjupade granskningar och delar av räkenskapsrevisionen som kommer att genomföras under hösten och i samband med bokslutsgranskningen.

Prognosen för helår bedöms till ett överskott på 513 tkr.

Revisorskollegiets bedömning för helår är att samtliga nämndsmål kommer vara uppfyllda

#### Beslut

- 1.Revisorskollegiet godkänner delårsrapport 2019.

#### Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 190924 Revisorskollegiets delårsrapport 2019
- Delårsrapport 2019 (Revisorskollegiet)
- Resultatrapport 1908 KOLL 190924
- Balansräkning 1908 KOLL 190924

## § 92 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser

SR-2019-24

### Sammanfattning

Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser till revisorskollegiet.

Revisionsdirektören informerar om kommunstyrelsens återredovisningen av fördjupad granskning 2017 avseende beaktandet av barnperspektivet.

### Beslut

- 1.Revisorskollegiet godkänner redovisningen av inkomna, upprättade och avgående handlingar.
- 2.Notera att ärende SR-2019-110 avser återrapportering av ett av revisionen initierat ärende. Revisorskollegiets styrgrupp KS lyfter frågan om kommunstyrelsens uppsiktsplikt avseende beaktande av barnperspektivet i handläggningen av bistånd på höstmötet med kommunstyrelsens presidium.

### Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 190924 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser
- SR-2019-103 Uppdrag från arvodeskommittén och kommunstyrelsen
- SR-2019-106-1 Begäran om registerutdrag
- SR-2019-106-2 Begäran om registerutdrag
- SR-2019-107 Reviderade riktlinjer för informationssäkerhet i Malmö stad
- SR-2019-108 Revidering av Miljöbilsstrategi för Malmö stads 2017-2020
- SR-2019-109 Redovisning avseende medel som utskottet för demokrati, jämställdhet och mänskliga rättigheter beviljat för 2018
- SR-2019-110 Återredovisning av fördjupad granskning 2017 om beaktandet av barnperspektivet
- SR-2019-111 Fråga gällande Malmö stads ekonomi

## § 93 Revisionsdirektören informerar

SR-2019-47

### Sammanfattning

Revisionsdirektören informerar om

- Revisionsplan 2019  
Projektstatus för de fördjupade granskningarna i revisionsplanen är att samtliga projekt följer upprättade projektplaner
- Delårsrapport 2019 Malmö stad  
Nämndernas prognostiserade resultat för 2019 presenteras med särskilt fokus på nämnder som prognostiserar underskott.  
Revisorernas skriftliga bedömning av delårsrapporten behandlas på revisorskollegiets sammanträde 191021.
- Förmöten inför höstmöten med samtliga nämnder och bolag  
Samtliga styrgrupper har förmöten inför höstmöten med nämnderna.
- Slutrevision 2019  
Revisorerna undertecknar revisionsberättelsen för 2019 på revisorskollegiets sammanträde 200416.
- Revisor i stiftelsen Södertorpsgården  
Ordinarie revisor i stiftelsen Södertorpsgården har vakantsatts till föreningsstämman i maj 2020. Revisorssuppleanten går in under verksamhetsåret 2019.
- Ny chef i Malmö stad  
Louise Strand blir ny servicedirektör.
- Riskanalys 2020  
Revisionskontoret tar fram ett underlag som innefattar en omvärldsanalys, verksamhetsövergripande risker samt nämndspecifika risker. Revisionskontorets underlag presenteras på revisorskollegiets sammanträde 191021. Revisorskollegiets ledamöter har möjlighet att komplettera revisionskontorets underlag med flera granskningsområden senast 191024. På planeringskonferensen den 7-8 november kommer ett komplett underlag att behandlas.
- Julavslutning  
Revisorskollegiets och revisionskontorets gemensamma julbord är bokad på restaurang Johan P 191218.

**Beslutsunderlag**

- Presentation Revisionsdirektören informerar KOLL 190924