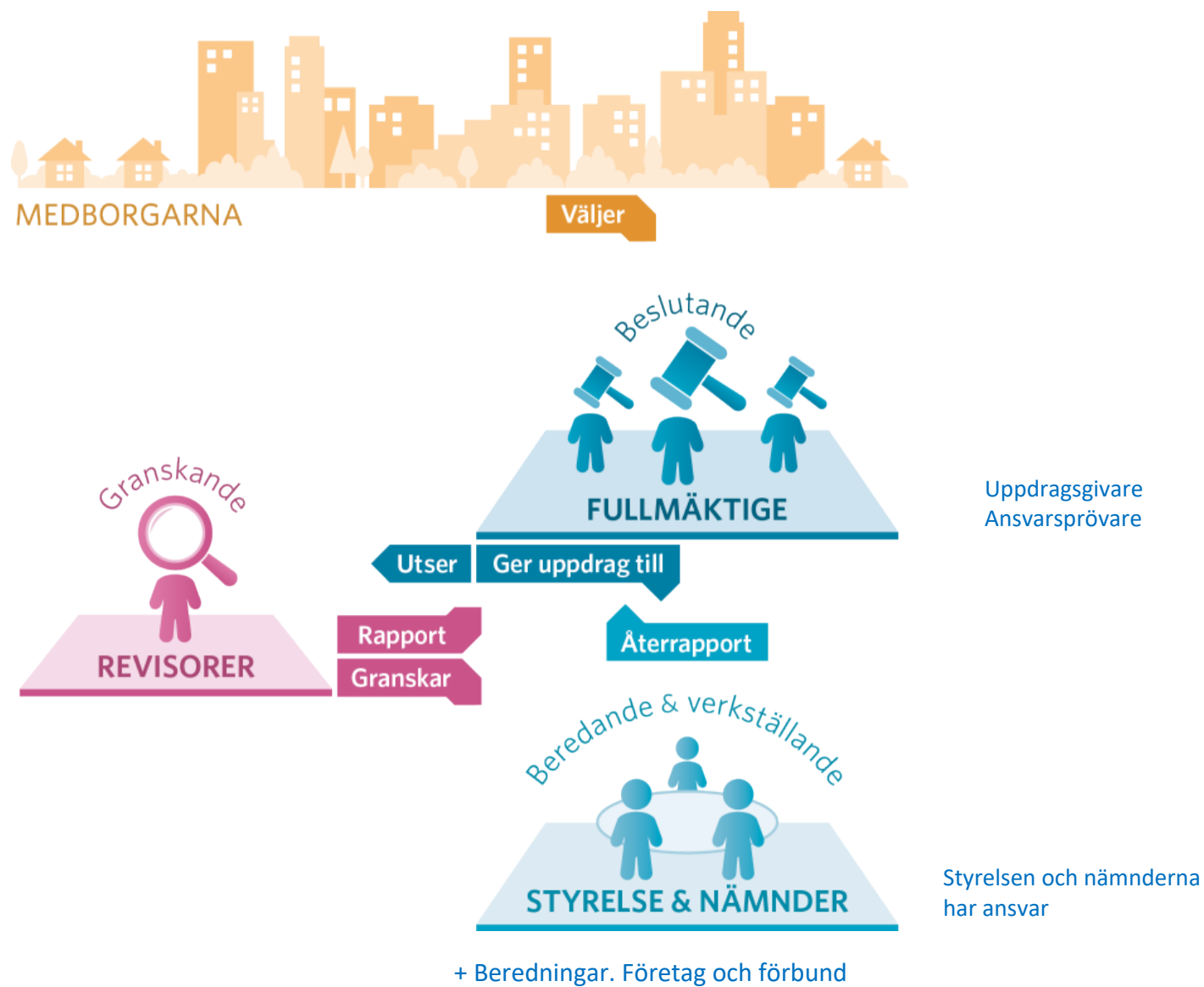


Stadsrevisionen

Det kommunala ansvarssystemet



Revisionen i det kommunala ansvarssystemet.
Ur God revisionsed i kommunal verksamhet 2018 (SKR)

Nämndernas ansvar

Ansvaret följer med det uppdrag som styrelser, nämnder och beredningar får av fullmäktige, alltså att:

- genomföra och förverkliga fullmäktiges mål och beslut
 - arbeta efter givna förutsättningar, enligt lagar och föreskrifter
 - ha en tillräcklig intern kontroll i verksamheten
 - återrapportera till fullmäktige.
- Det är de förtroendevalda som har ansvar. Ansvaret är kollektivt, men kan i undantagsfall prövas individuellt.
 - Ansvaret granskas och prövas av revisorerna och fullmäktige.

Revisorernas uppdrag

Kommunallagen 12 kap. 1 §

Revisorerna prövar:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande, och
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Stadsrevisionen i Malmö stad

Revisorskollegiet

13 förtroendevalda revisorer

Ordförande: Kent Andersson

- Revisorskollegiet är ingen nämnd.
- Varje revisor är självständig. En enskild revisor kan inte röstas ner av de andra.
- Revisorerna utövar inte partipolitik i sin granskning.
- Revisorerna har rätt att få de upplysningar de behöver.
- Revisorerna har initiativrätt i fullmäktige, styrelse och nämnder.
- Revisorerna ska anlita sakkunniga, som de själva väljer.

Revisionskontoret

Revisionsdirektör och 10 medarbetare

Nämnd/styrelse	Styrgrupp ur revisorskollegiet
KS Kommunstyrelsen Valnämnden	Kent Andersson Åke Christiansson Pia Landgren Per Lilja Marie Granlund
TSM Tekniska nämnden Miljönämnden Stadsbyggnadsnämnden Servicenämnden	Åke Christiansson Bo Adamsson Rune Andersson Ulf Hägg Berit Sjövall Sara Ahlqvist
OMSORG Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden Funktionsstödsnämnden Arbetsmarknads- och socialnämnden Överförmyndarnämnden	Pia Landgren Bo Adamsson Rune Andersson Claes Carlsson Jan Danielsson Göran Hellberg Berit Sjövall
SKOLA Förskolenämnden Grundskolenämnden Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden Kulturnämnden Fritidsnämnden	Per Lilja Claes Carlsson Jan Danielsson Göran Hellberg Ulf Hägg Marie Granlund

Bolag/stiftelse/etc.	Lekmannarevisor/Revisor	
	Ordinarie	Ersättare
Malmö stadshus AB	Kent Andersson	Per Lilja
MKB Fastighets AB inkl dotterbolag	Pia Landgren	Per Lilja
Malmö kommuns Parkerings AB	Pia Landgren	Åke Christiansson
Parkeringsövervakning i Malmö AB	Pia Landgren	Åke Christiansson
Boplats Syd AB	Pia Landgren	Åke Christiansson
Sydskånes Avfalls AB SYSAV inkl dotterbolag Stiftelsen Spillepeng	Kent Andersson	Per Lilja
Sydvatten AB Sweden Water Research	Åke Christiansson	Bo Adamsson
Malmö Leasing AB	Göran Hellberg	Åke Christiansson
Medeon AB	Claes Carlsson	Rune Andersson
Minc i Sverige AB	Pia Landgren	Bo Adamsson
Malmö Stadsteater AB	Göran Hellberg	Berit Sjövall
Malmö Live Konserthus AB Stiftelsen Malmö Symfoniorkester	Pia Landgren	Berit Sjövall
Stiftelsen Kockum Fritid	Göran Hellberg Berit Sjövall	Ulf Hägg Claes Carlsson
Stiftelsen Fontänhuset	Bo Adamsson	Ulf Hägg
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd	Marie Granlund Berit Sjövall	-
Kommunalförbundet VA Syd	Åke Christiansson Jan Danielsson Claes Carlsson	-
Finsam (förbund för finansiell samordning av rehabinsatser)	Åke Christiansson	Claes Carlsson
Kommunassurans Syd AB	Per Lilja	-
Malmö Opera och Musikteater AB	Per Lilja	Göran Hellberg
Skånes Dansteater AB	Berit Sjövall	Rune Andersson
Stiftelsen Malmö Sommargårdar	Rune Andersson Göran Hellberg	Bo Adamsson Claes Carlsson
Ideella föreningen Södertorpsgården	Marie Granlund	Ulf Hägg

Revisorernas uppdrag

Kommunallagen 12 kap. 1 §

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden.

De granskar på samma sätt, genom lekmannarevisorer, även verksamheten i de kommunala företagen.



God revisionssed
I KOMMUNAL VERKSAMHET 2018

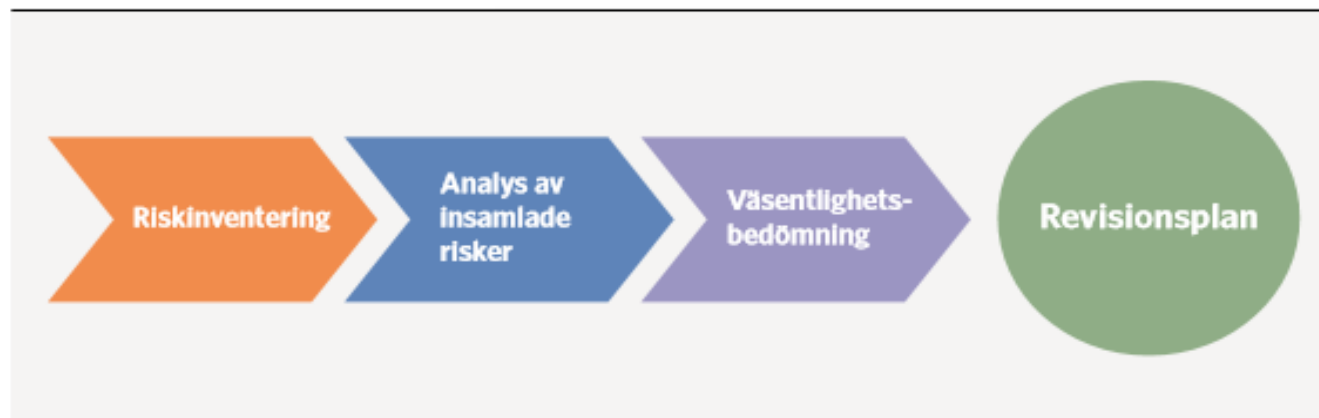


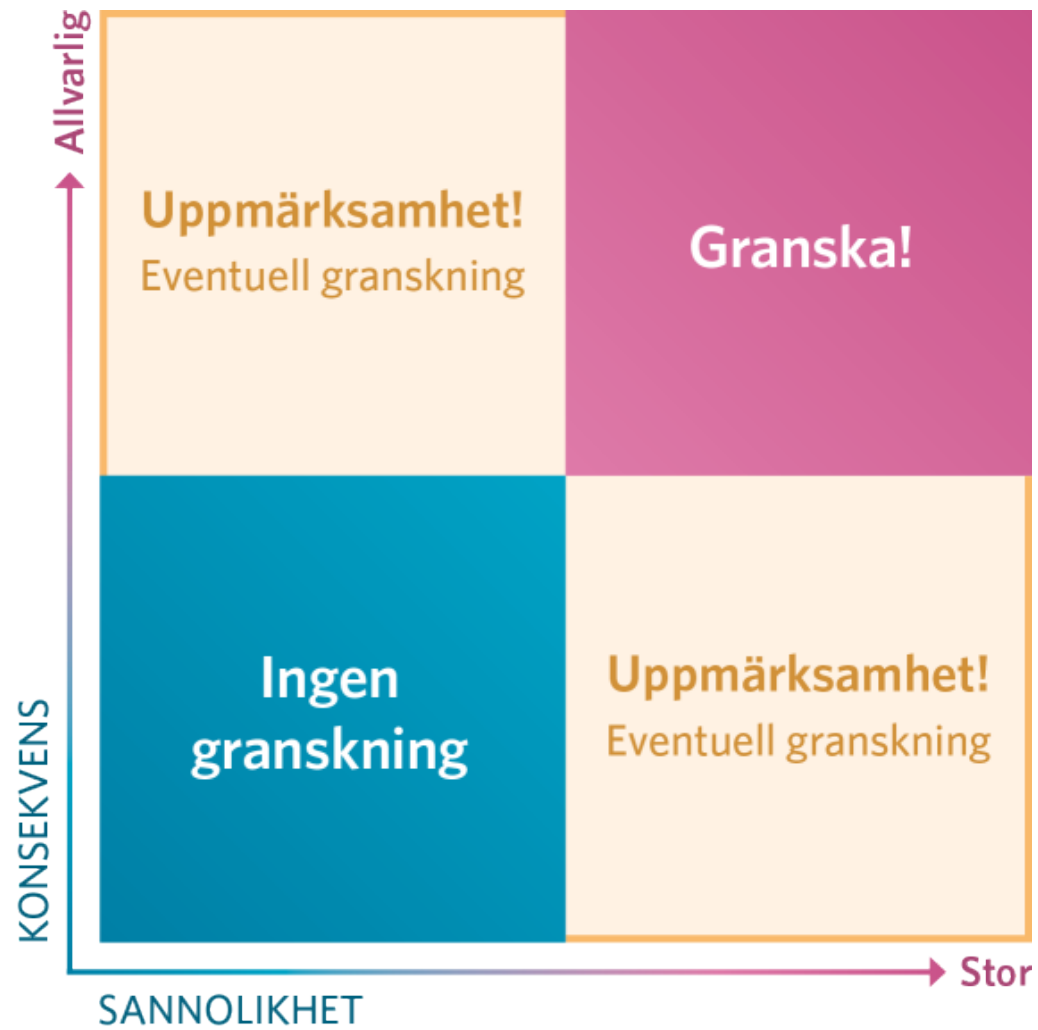
Granskningens inriktning

Årlig riskanalys:

- syftar till att granska rätt saker
- ska minimera risken för ett felaktigt uttalande i revisionsberättelsen.

FIGUR 3. Riskanalys i tre steg

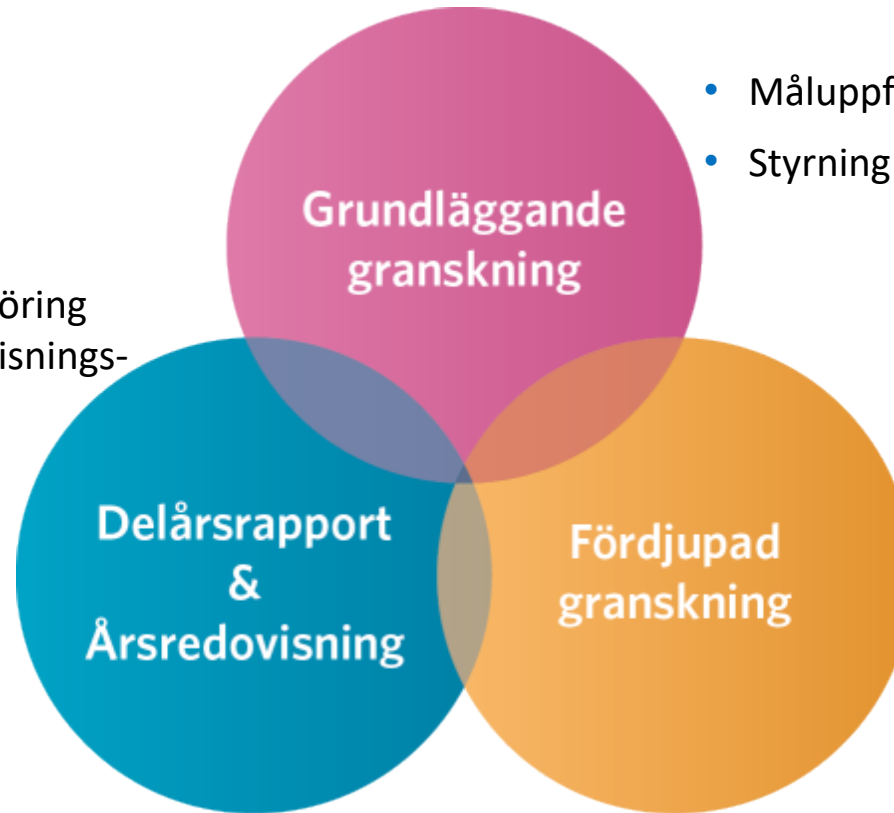




Bedömning av väsentlighet Ur God revisionsred i kommunal verksamhet 2018

Årlig granskning

- Rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning
- Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisnings-sed
- Resultat förenliga med fullmäktiges mål



- Måluppfyllelse.
- Styrning och intern kontroll.

- Stora risker.
- Grundläggande granskningen är otillräcklig
- Verksamhet, processer, rutiner

Fördjupade granskningar 2018

Fördjupad granskning	KS	VN	ÖFN	HVO	ASN	FSN	GRN	FskN	GVN	SBN	TN	MN	SN	KN	FN
Våldsbejakande miljöer	Green				Green		Green		Green						Green
Upphandling & ramavtalstrohet	Red			Red										Red	
Hemlöshet	Red				Red					Red	Red				
Arbetsmarknadsinsatser	Yellow				Yellow				Yellow						
Familjehemsplacerade barn					Red										
LSS						Green									
Underhåll av fastigheter													Green		
Kränkande behandling grundskolan							Yellow								
Informationssäkerhet	Red			Green										Red	
Verifikationsgranskning					Yellow							Yellow			Yellow
Kompetensförsörjning	Yellow			Yellow	Green	Green									
Klimatutsläpp och mat	Red			Yellow			Yellow	Green				Green	Yellow	Red	
Samordnad individuell plan				Yellow											

Fördjupade granskningar 2019

Fördjupad granskning	KS	VN	ÖFN	HVON	ASN	FSN	FSKN	GRN	GVN	SBN	TN	MN	SN	KN	FN
Nyanlända elever i grundskolan															
Missbruks- och beroendevård															
Kulturstrategin															
Avvikelsehantering															
Verifikationsgranskning															
Utlandsresor															
Hot och våld på biblioteken															
Ekonomiskt bistånd															
Likvärdighet i fritidshemmen															
Arbete med att förebygga avhysningar															
Upphandlingar och inköp															

Revisionsberättelsen

Revisorerna avger **revisionsberättelsen** till fullmäktige. De

- **redogör** för resultatet av sin granskning
- **framställer** eventuella anmärkningar, med motivering
- **uttalar** sig om ansvarsfrihet ska tillstyrkas eller ej

GRUNDER

- Bristande måluppfyllelse - verksamhet
- Bristande måluppfyllelse - ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
- Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande redovisning

Grunder för revisorernas kritik

Skador förstärker

SKADOR

- Förtroendeskada eller annan immateriell skada
- Ekonomisk skada
- Verksamhetsskada

Fullmäktiges ansvarsprövning



■ Fullmäktige ska

- bevilja eller vägra ansvarsfrihet senast 30/6
- ta egen ställning till eventuell anmärkning från revisorerna
- vid anmärkning från revisorerna inhämta förklaring
- motivera sina beslut, om det inte är "uppenbart obehövligt"

■ Fullmäktige kan

- rikta egen anmärkning, även om inte revisorerna gjort det
- återkalla uppdrag (om ansvarsfrihet vägrats)
- väcka skadeståndstalan