

trollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorernas och revisorernas granskningsrapporter respektive revisionsberättelser har avgetts för de i bilagan angivna kommunala aktiebolagen, stiftelserna, kommunalförbunden och det finansiella samordningsförbundet.

För Malmö Leasing AB har synpunkter lämnats i såväl granskningsrapport som revisionsberättelse.

Årsredovisning

Vi har granskat årsredovisningen för Malmö stad för år 2020. Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Malmö stad bedöms uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Fullmäktige har i budgeten för 2020 fastställt ett finansiellt mål samt tretton mål för verksamheten. Målen som är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, som avslutas 2022, ska uppnås så fort som möjligt.

Vi bedömer att det ekonomiska resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt avseende en hållbar ekonomisk utveckling.

Vi bedömer att verksamhetsresultaten enligt årsredovisningen inte är fullt ut förenliga med de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt då inget av målen ännu har uppnåtts. I årsredovisningen anges att kommunens samlade arbete i riktning mot kommun-

fullmäktiges mål till största delen går enligt planering. Det saknas dock underlag för att kunna bedöma om arbetet leder till att målen kommer att uppnås 2022. Revisionen är kritisk till detta förhållande.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner Malmös stads årsredovisning för 2020.

Vi återoppar bifogade ”Iakttagelser och synpunkter” och vår årsredogörelse.

Malmö 2021-05-11

Kent Andersson	Per Lilja
Bo Adamsson	Sara Ahlqvist
Rune Andersson	Claes Carlsson
Åke Christiansson	Jan Danielsson
Marie Granlund	Göran Hellberg
Ulf Hägg	Pia Landgren
Berit Sjövall	

2 Iakttagelser och synpunkter avseende 2020 års revision

Allmänt

Under granskningen av 2020 års verksamhet inom kommunstyrelsen, nämnderna, de kommunägda aktiebolagen, stiftelserna, kommunalförbunden och finansiellt samordningsförbund har revisorerna fortlöpande erhållit rapportering från sakkunniga. Iakttagelser har, då så ansetts erforderligt, rapporterats till nämnderna och/eller kommunfullmäktige.

I samband med granskningen av 2020 års bokslut har revisorerna och de sakkunniga rapporterat synpunkter som framkommit under granskningens gång och framfört dessa till berörda nämnds- och styrelsepresidier.

Efter de möten som revisorerna haft med presidierna ställer sig samtliga revisorer bakom de synpunkter som då framförts.

För information om granskningsresultaten av de olika nämnderna, utöver vad som följer nedan, hänvisas till särskilt upprättade och avlämnade årsrapporter och fördjupade projektrapporter för respektive verksamhet.

Inom några områden har revisorerna gjort nedanstående iakttagelser vilka revisorerna särskilt vill fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på.

Intern styrning och kontroll

Liksom tidigare år har vi uppmärksammat brister kopplade till upphandling och avtalshandling. En fördjupad granskning har visat att kommunstyrelsen, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten. Vad gäller arbetsmarknads- och socialnämnden biföll förvaltningsrätten Konkurrensverkets ansökan om utdömande av upphandlingsskadeavgift om 10 mnkr med anledning av otillåten direktupphandling.

Kulturnämndens interna kontroll bedöms som inte helt tillräcklig. Liksom tidigare år innehåller nämndens riskanalys inte risker som rör kärnverksamheten. Under året har fördjupade granskningar genomförts av nämndens arbete med hantering av konst samt stöd till idéburen sektor. I båda granskningarna har det konstaterats brister avseende den interna kontrollen.

Granskningen av stöd till idéburen sektor omfattade, förutom kulturnämnden, kommunstyrelsen och fritidsnämnden och visade att de inte säkerställer att den interna kontrollen i alla delar är tillräcklig. Bedömningen baserades huvudsakligen på avvikelser i stickprovsgranskning avseende krav på stödmottagare, ansökningar, dokumentation, återkallelseförbehåll och uppföljning samt tillämpning av delegationsordning och attestinstruktion.

Verksamhet

Genomförd granskning visar avvikelser vad gäller kommunstyrelsens arbete med att bedriva uppsikt. En fördjupad granskning av kommunstyrelsens generella arbete med att

bedriva uppsikt över nämnder visar på att det finns brister i detta arbete. Därutöver har fyra fördjupade granskningar påvisat att kommunstyrelsens uppsikt behöver utvecklas och förstärkas inom följande områden: digitalisering, privata utförare, krisberedskap och statsbidrag från Migrationsverket.

Överförmyndarnämnden bedöms sammantaget ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Det finns brister som rör nämndens styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Nämndens indikatorer för handläggningstider vid anmälan/ansökan och byte av ställföreträdare har varit otydliga och bristfälliga. Granskningen visar även att nämnden inte når målsättningen som rör granskning av ställföreträdarnas årsräkningar. Dessutom har Länsstyrelsen och JO riktat kritik i sin tillsyn av nämnden.

Fördjupad granskning av arbetsmarknads- och socialnämndens arbete med barn som far illa, eller riskerar att fara illa, visar att nämnden inte har en helt tillräcklig styrning och uppföljning av verksamheten. Inom området barnavårdsutredningar och uppföljning av insatser konstaterades bristande efterlevnad av lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten, bl.a. gällande långa jourhemsplaceringar, barns delaktighet och långa utredningstider.

Under årets granskning har vi även noterat att det i arbetsmarknads- och socialnämndens kartläggning av hemlösheten 2020 framgår att det finns svårigheter att beakta barnets bästa vid beslut om boendebistånd. Det är föräldrarnas rätt till bistånd som prövas och det finns en risk att barnets behov och rättigheter inte blir synliggjorda.

Genomförd granskning av tillämpning, styrning och uppföljning av Barnkonventionen har visat att fritidsnämnden och stadsbyggnadsnämnden inte fullt ut säkerställer att barnkonventionen tillämpas i verksamheten. Vidare gjordes bedömningen att nämnderna inte har en tillräckligt ändamålsenlig styrning och uppföljning i frågor som rör barnkonventionen och barnets rättigheter.

För flera nämnder har vi noterat bristande likvärdighet. Liksom föregående år har det i granskning av arbetsmarknads- och socialnämndens verksamheter framkommit brister som rör likvärdighet mellan socialtjänstområdena. Inom förskolenämnden uppvisar indikatorerna för andel förskollärare per förskoleområde och andel pedagoger per utbildningsområde negativa avvikelser vilket påverkar möjligheterna att skapa en likvärdig förskola av hög kvalitet. Inom grundskolenämnden finns det betydande skillnader mellan olika skolor sett till exempelvis andelen elever med gymnasiebehörighet och genomsnittligt meritvärdespoäng.

Malmö 2021-05-11

Kent Andersson
Ordförande

Ann-Mari Ek
Revisionsdirektör

3 Revisorernas granskning 2020

Vem bestämmer vad revisionen gör?

Revisorernas uppdrag styrs av kommunallagen och aktiebolagen (när det gäller lekmannarevision i kommunala bolag) och god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisorernas granskning görs på uppdrag av fullmäktige.

I Kommunallagen (2017:725) 12 kap 1 § anges att revisorerna årligen ska pröva:

- 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.

Vad gör revisionen?

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Revisorernas uppdrag är att granska hur nämnderna genomför detta uppdrag.

Revisorerna granskar årligen den verksamhet som styrelsen och nämnderna bedriver. Granskningen omfattar även de enskilda ledamöterna.

Revisorerna ställer frågor som:

- Bidrar nämnden till att fullmäktiges mål uppnås?
- Utförs fullmäktiges uppdrag på det sätt som är beslutat?
- Lever nämnden upp till gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten?
- Bedrivs verksamheten inom de ekonomiska ramar som fullmäktige fastställt?

Hur arbetar revisionen?

Revisorernas arbete präglas av integritet och oberoende. Revisorerna avgör självständigt både vad som ska granskas och hur granskningen ska genomföras.

Revisorerna gör varje år en riskanalys och planering av vad som ska granskas. Granskningarna genomförs av yrkesrevisorer. Revisorerna gör även egna analyser och bedömningar av varje fördjupad granskning. Bedömningen sammanfattas i en skrivelse, missiv, som skickas till berörd nämnd.

Revisorerna träffar nämndernas och styrelsens presidier två gånger per år.

4 Årlig granskning

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelsen
- fördjupade granskningar
- granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god revisionsredovisning kräver för att ge en rimlig grund för revisorernas bedömning.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att bedöma måluppfyllelsen samt om nämnden/styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och lagstiftning.

Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. Resultatet redovisas i särskilda rapporter.

Delårsrapport och årsredovisning

Malmö stads delårsrapport och årsredovisning granskas och revisorerna bedömer om resultaten är förenliga med de målfullmäktige beslutat. Yrkesrevisorerna granskar om räkenskaperna är rättvisande och upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR). Vidare granskas om varje nämnds räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningsredovisningssed.

När revisorerna gjort klar granskningen för året sammanfattas resultatet i en revisionsberättelse. Den används som underlag för fullmäktiges årliga prövning av om styrelsen och nämnderna ska beviljas ansvarsfrihet.

5 Sammanfattning av årets granskningar

Årsrapporter

Efter bokslutsgranskningen har årsrapporter upprättats och översänts till samtliga nämnder och styrelsen. Den innehåller en redovisning av samtliga granskningsinsatser som berört nämnden/styrelsen under verksamhetsåret.

Bedömning

För revisorernas granskning av verksamhet, ekonomi, intern kontroll samt räkenskaper används följande bedömningar och bedömningskriterier:

Ändamålsenlig verksamhet	Nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och resultat. Nämndens verksamhet lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
Tillfredsställande ekonomi	Nämndens verksamhet har bedrivits inom de av kommunfullmäktige beslutade ekonomiska ramarna. Nämnden följer upp ekonomin i enlighet med beslutade anvisningar.
Rättvisande räkenskaper	Nämndens bokslut är rättvisande och upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.
Tillräcklig intern kontroll	Den interna kontrollen förebygger, upptäcker och åtgärdar. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden genomför i enlighet med reglementet för intern kontroll kontroller för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs.

Områdena verksamhet, ekonomi och intern kontroll bedöms enligt följande bedömningsskala:

Ändamålsenlig/tillfredsställande/tillräcklig:

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.

Inte helt ändamålsenlig/tillfredsställande/tillräcklig:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.

Inte ändamålsenlig/tillfredsställande/tillräcklig:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens övergripande uppgifter

Årsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen har granskats och bedöms i allt väsentligt innehålla den struktur och de upplysningar som ska finnas enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

God ekonomisk hushållning

Lagen om kommunal bokföring och redovisning gör gällande att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts samt en utvärdering av den kommunala koncernens och kommunens ekonomiska ställning. Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla ifrågavarande utvärdering men för att följa RKR:s rekommendation fullt ut borde utvärderingen ägt rum under huvudrubriken God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget för 2020 formulerat mål inom fyra målområden: Utbildning och arbete, Stadsutveckling och klimat, Trygghet och delaktighet och En god organisation. Målen är riktade till alla eller vissa utvalda nämnder och helägda bolag. I samband med årsanalysen för det sista året i mandatperioden anger nämnder och bolag om det önskade utfallet har uppnåtts och bedömer då också om kommunfullmäktigemålet är uppnått.

Granskningen visar att kommunstyrelsen har följt upp kommunfullmäktiges mål inom respektive målområde med bedömningen att kommunens samlade arbete i riktning mot kommunfullmäktiges mål till största delen går enligt planering. Resultatet i årsredovisningen bedöms således inte fullt ut vara förenligt med de verksamhetsmål fullmäktige beslutat då inget av kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppfyllts fullt ut 2020.

Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Målet är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Kommunfullmäktiges finansiella mål samt indikatorer har granskats och bedöms för helåret 2020 som uppfyllt. Resultatet i årsredovisningen bedöms vara förenligt med det finansiella mål fullmäktige beslutat 2020.

Balanskrav

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatutjämningsreserven (balanskravsresultat). Balanskravsutredningen visar utifrån årets resultat 2020 ett positivt balanskravsresultat och bedöms därmed uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Resultatutjämningsreserv

Malmö stad har för 2020 avsatt medel till resultatutjämningsreserv med 335 mnkr. Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 % av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Resultatutjämningsreserven har granskats utifrån gällande regelverk och bedöms uppfylla kraven enligt kommunallagen.

Drift- och investeringsredovisning

Kommunstyrelsen har för 2020 fastställt en driftbudget för nämnderna om 20 767 mnkr inkl. tilläggsanslag. Av driftredovisning i årsredovisning 2020 framgår att nämnderna under året har beviljats tilläggsanslag om totalt 427 mnkr. Malmö stads driftredovisning har granskats och bedöms i allt väsentligt vara utformad och innehålla de upplysningar som krävs enligt lag och god redovisningssed.

Kommunstyrelsen har i budget 2020 fastställt en investeringsplan om 2 825 mnkr. Av årsredovisning 2020 framgår att de totala investeringsutgifterna under året uppgår till 2 166 mnkr. Avvikelse mellan budgeterade investeringar och årets utfall för investeringar uppgår totalt till 659 mnkr, vilket ger en procentuell avvikelse om drygt 23 %. Malmö stads investeringsredovisning har granskats och bedöms i allt väsentligt vara utformad och innehålla de upplysningar som krävs enligt lag och god redovisningssed.

Rättvisande räkenskaper

Malmö stads balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Malmö stad redovisar för 2020 ett positivt resultat om 1 198 mnkr. För 2020 budgeterades ett nollresultat, vilket medför en budgetavvikelse motsvarande årets resultat. Kommunkoncernen redovisar ett positivt resultat om 1 379 mnkr.

Malmö stads kassaflödesanalys och noter har granskats och bedöms i allt väsentligt vara utformad och innehålla de upplysningar som krävs enligt lag och god redovisningssed.

Kommunstyrelsen som nämnd

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att även om kommunstyrelsen har en systematisk process för att hantera risker och ett löpande arbete med intern kontroll så visar genomförda fördjupade granskningar på brister i den interna kontrollen.

Granskningen visar att det finns en riskanalys för 2020, samt att styrelsen har fattat beslut om en plan för intern kontroll. Styrelsen har följt upp resultatet av granskningar utifrån planen för intern kontroll.

Den fördjupade granskningen gällande stöd till idéburen sektor visade att kommunstyrelsen inte säkerställer att stöd till idéburen sektor i alla delar hanteras enligt gällande regelverk och inte säkerställer att den interna kontrollen av detta i alla delar är tillräcklig.

Den fördjupade granskningen gällande inköp visade att kommunstyrelsen inte fullt ut har en tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten.

Den fördjupade granskningen gällande IT-säkerhet visade att kommunstyrelsen endast till viss del säkerställer en tillräcklig IT-säkerhet. Granskningen visade bland annat att det saknas en övergripande helhetsbild över behov av säkerhetslösningar, att det inte är säkerställt att det finns en tillförlitlig övervakning över aktivitet i nät och stadens IT-miljö, att det inte finns en ändamålsenlig organisation, att det endast till viss del finns ändamålsenliga styrdokument, att det brister i kommunstyrelsens organisation och att bristen på medvetenhet är en av de största säkerhetsriskerna.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål med några undantag.

Genomförd granskning visar på avvikelser vad gäller kommunstyrelsens arbete med att bedriva uppsikt. En fördjupad granskning av kommunstyrelsens generella arbete med att bedriva uppsikt visar på att det finns brister i detta arbete. Därutöver visar fyra fördjupade granskningar brister i kommunstyrelsens uppsikt utifrån olika ämnesområden.

Genomförd granskning visar vidare att kommunstyrelsens anvisningar till Malmö stads budget inte helt överensstämmer med vad som av budgeten framgår kring uppföljning av indikatorerna kopplade till kommunfullmäktigemålen. Detta har medfört att styrelserna i de flesta helägda kommunala bolagen inte har gjort en bedömning av utvecklingen av valda indikatorerna i samband med årsanalysen 2020.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt anvisningarna. Styrelsen redovisar ett överskott jämfört med budget på 49 696 tkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Genomförd granskningen visar att det funnits en osäkerhet i kommunstyrelsens prognoser under året, men att det främst kan härledas till de olika ekonomiska effekter som coronapandemin medfört. Genomförd granskningen visar även att kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott har fått rapporter med uppföljning från finansförvaltningen under året.

Räkenskaper

Kommunstyrelsens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Valnämnden

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att valnämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en systematisk process för att hantera risker och ett löpande arbete med intern kontroll. Granskningen visar att det finns en riskanalys för 2020,

samt att nämnden har fattat beslut om en plan för intern kontroll. Nämnden har följt upp resultatet av granskningar utifrån planen för intern kontroll.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Precis som tidigare år visar dock årets granskning att valnämnden inte beslutat om sitt eget bidrag till tilldelade kommunfullmäktigemålen, indikatorer kopplade till kommunfullmäktigemålen eller hur nämnden ska utföra tilldelade budgetuppdrag från kommunfullmäktige. I sin årsanalys har nämnden genomfört avstämning av kommunfullmäktigemålen och de budgetuppdrag som riktar sig till nämnden.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att valnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 181 tkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Valnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Överförmyndarnämnden

Intern kontroll

Sammantaget bedöms överförmyndarnämndens interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en systematisk process för att hantera risker samt ett löpande arbete med intern kontroll. Bedömningen grundar sig även på resultatet av en fördjupad granskning, se nedan. Granskningen visar att det finns en riskanalys för 2020, samt att nämnden har fattat beslut om en plan för intern kontroll. Nämnden har följt upp resultatet av granskningar utifrån planen för intern kontroll. Granskningen visar dock att risker som rör verksamhetssystemets begränsningar samt manuell hantering av statistik borde framkommit tydligare i riskanalysen 2020.

I fördjupad granskning av nämndens hantering av statsbidrag från Migrationsverket var den sammanvägda bedömningen att nämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Verksamhet

Sammantaget bedöms överförmyndarnämnden ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att tillsynsmyndigheter uppmärksammat brister i verksamheten, samt att det finns brister som rör nämndens styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Granskningen visar att Länsstyrelsen och JO har riktat kritik till nämnden utifrån

tillsynsinsatser. Granskningen visar vidare att nämndens indikatorer av handläggningstider vid anmälan/ansökan och byte av ställföreträdare varit ottydliga och bristfälliga. Nämnden har vidtagit åtgärder och en ny mätmetod ska gälla från och med 2021. Granskningen visar även att nämnden inte når målsättning som rör granskning av ställföreträdarnas årsräkningar.

Granskningen visar att nämndens bedömning av trenden för utvecklingen av det kommunfullmäktigemål som nämnden berörs av är både en positiv och negativ avvikelse.

Ekonomi

Sammantaget bedöms överförmyndarnämnden ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna, samt följt upp ekonomin under året. Nämndens ekonomiska resultat för 2020 är ett överskott om 4 970 tkr.

Räkenskaper

Överförmyndarnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Tekniska nämnden

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att tekniska nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden bedöms ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker, samt har ett arbete med den interna kontrollen som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll samt kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen och dess förvaltning.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att tekniska nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, med undantag för ett kommunfullmäktigemål där trenden visar negativ avvikelse. Bedömningen grundas vidare på att nämnden sammantaget har en tillräcklig styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Några mindre avvikelser avseende 2020 som behöver åtgärdas framgår nedan.

Två fördjupade granskningar 2020 benämnda ”Privata utförare” och ”Krisberedskap” visar att tekniska nämnden:

- bedöms behöva förtydliga förvaltningens roller gentemot privata utförare avseende drift- och underhållsprojekt. Tekniska nämnden har i yttrande redovisat åtgärder, som bedöms vara i överensstämmelse med lämnade rekommendationer.
- bedöms behöva utveckla sin utvärdering, uppföljning och återrapporering av krisberedskapsarbete. Tekniska nämnden har i yttrande redovisat åtgärder, som bedöms vara i överensstämmelse med lämnade rekommendationer.

Uppföljning har gjorts av fördjupad granskning 2019 av upphandlingar och inköp. Granskningen visade bland annat brister i tekniska nämndens tillämpning av LOU. Redovisade vidtagna och planerade åtgärder i det uppföljande yttrandet från nämnden i januari 2021 bedöms vara tillräckliga.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att tekniska nämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden har följt kommunfullmäktiges riktlinjer för ekonomi, liksom relaterade anvisningar från kommunstyrelsen. Nämnden redovisar exklusive realisations- och exploateringsvinster samt saneringsutgifter ett överskott jämfört med budget på 10 587 tkr.

Räkenskaper

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Några avvikelser som rör sen aktivering i investeringsprojekt och kostnadsbokföring av investeringar samt dokumentation av återvinningsvärde har konstaterats i granskningen.

Beträffande gatukostnadsersättningar bedömde PwC vid tidpunkten för särskild granskning i december 2020 att Malmö stads redovisning av gatukostnadsersättningar inte var förenlig med god redovisningssed och inte bidrog till rättvisande räkenskaper. Bedömningen i samband med årsbokslut 2020 är att Malmö stads redovisning av gatukostnadsersättningar är förenlig med god redovisningssed. Bedömningen grundas på att stadskontoret i samverkan med fastighets- och gatukontoret har gjort en justering i årsbokslut 2020 på förvaltning 099 finansförvaltningen, vilket innebär att Malmö stad som helhet följer RKR R2 Intäkter. Justeringen medför att Malmö stads resultat för 2020 i detta avseende ökat med ca 107 mkr och att det egna kapitalet ökat med ca 983 mkr.

Beträffande hamnanläggningar har Malmö stad gjort en rättelse mot eget kapital med 141 Mkr i enlighet med RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel. Korrigeringen avser redovisning av tidigare hyresavtal mellan Malmö stad och Copenhagen Malmo Port AB, CMP, avseende perioden 2011 - 2035. Under 2020 har ett nytt hyresavtal tecknats. I samband med detta har Malmö stad ändrat bedömningsgrund gällande hur den tidigare avtalade hyran ska periodiseras.

Mot bakgrund av särskild granskning av mervärdesskatt 2020 av PwC rekommenderas kommunstyrelsen och stadens nämnder att utreda om det förekommer inköp som avser såväl den momspliktiga som momsfria verksamheten och om nödvändigt upprättar och tillämpar en fördelningsnyckel för sådana kostnader.

Stadsbyggnadsnämnden

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att stadsbyggnadsnämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden bedöms ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker. Ett arbete som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har tagit fram och beslutat om riskanalys och intern kontrollplan som har följts upp av nämnden under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att stadsbyggnadsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden ansvarar för att bidra till måluppfyllelsen för åtta av kommunfullmäktiges mål inom tre områden. Trenden för sex av målen är enligt plan, två mål visar positiv avvikelse. Nämnden har beslutat om nitton indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Brister har dock identifierats rörande nämndens tillämpning, styrning och uppföljning av barnkonventionen i verksamheten. Det är även en brist att nämnden i årsanalysen inte redovisat sitt arbete med jämställdhets-, och antidiskrimineringsperspektiven samt relaterat utfall, avvikelser och åtgärder enligt anvisning.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att stadsbyggnadsnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 22 mnkr exklusive bostadsanpassningsbidrag. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Stadsbyggnadsnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Miljönämnden

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att miljönämndens interna kontroll varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden bedöms ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker. Ett arbete som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har tagit fram och beslutat om riskanalys och intern kontrollplan som har följts upp av nämnden under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att miljönämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Nämnden bidrar till måluppfyllelsen för fem kommunfullmäktigemål inom tre målområden. Tre mål går enligt plan och för ett mål är avvikelserna positiv. För ett mål bedöms trenden vara både positiv och negativ. Nämnden redogör för fem väsentliga avvikelser i sitt grunduppdrag. Antagandet av handlingsplan för strategiskt kemikaliearbete 2020–2030 och plan för god ljudmiljö 2020–2028 är försenade. Tillsynen inom miljöfarlig verksamhet och förorenade områden har ej genomförts enligt plan på grund av hög arbetsbelastning. Den uppsökande bostadstillsynen har ej genomförts enligt plan med anledning av Coronapandemin. Utvecklingstakten avseende utvecklingsarbete med digitalisering har saktat ner på grund av pandemin. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att miljönämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget med 4,2 mnkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Miljönämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Kulturnämnden

Intern kontroll

Sammantaget bedöms nämndens interna kontroll som inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de brister gällande riskhantering som framkommit i den grundläggande granskningen och på de brister som framkommit i de fördjupade granskningarna under året.

Den grundläggande granskningen visar, liksom tidigare år, att riskanalysen inte innehåller risker som rör kärnverksamheten. Riskanalysen bör vara heltäckande och spegla olika verksamhetens delar, därför är det lämpligt att även riskanalys som rör de olika verksamheterna införlivas i nämndens arbete med intern kontroll. Vidare visar granskningen att nämnden har beslutat om en intern kontrollplan för 2020 i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll. Det noteras även att riskanalys och intern kontrollplan för 2021 i större utsträckning speglar samtliga delar av verksamheten.

Under året har två fördjupade granskningar genomförts. Granskningarna avsåg nämndens arbete med hantering av konst samt stöd till idéburen sektor. I båda granskningarna har funnits brister avseende den interna kontrollen.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att kulturnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och att nämnden sammantaget har en tillräcklig styrning som omfattar uppföljning mot uppsatta mål.

Granskningen visar att nämndens bedömning av trenden för utvecklingen av kommunfullmäktigemålen är enligt planering för fem mål, att två mål avviker både positivt och negativt, samt att ett mål har en negativ avvikelse.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att kulturnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 202 tkr.

Räkenskaper

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Servicenämnden

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att servicenämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Undantaget är inom IT-säkerhetsområdet där den interna kontrollen inte bedöms vara helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden bedöms ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker. Ett arbete som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har tagit fram och beslutat om riskanalys och intern kontrollplan som har följts upp av nämnden under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

En fördjupad granskning visar dock att IT-säkerheten behöver utvecklas. Nämnden bör bland annat säkerställa att det finns en tilldelad budget för förvaltning av IT-miljö och IT-infrastruktur, upprätta risk- och sårbarhetsanalyser samt handlingsplaner för nätverk och drift. Vidare bör nämnden upprätta styrdokument avseende drift och teknik med tillhörande kontinuitetsplaner. Nämnden bör även säkerställa att förvaltningsspecifik rutin för incidenthantering inkluderar information till berörda funktioner.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden ansvarar för sex kommunfullmäktigemål inom fyra målområden. Trenden för fyra mål går enligt plan och för två mål är avvikelsen positiv. Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget med 56 mnkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Servicenämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Fritidsnämnden

Intern kontroll

Sammantaget bedöms fritidsnämndens interna kontroll ha varit tillräcklig. Genom fördjupad granskning har brister dock identifierats inom nämndens hantering och kontroll av stöd till idéburen sektor, och där bedöms den interna kontrollen som inte tillräcklig.

Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden anses ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker. Ett arbete som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har tagit fram och beslutat om riskanalys och intern kontrollplan som har följts upp av nämnden under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att fritidsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål, med undantag för den påverkan på nämndens verksamhet som coronaviruspandemin haft under året.

Nämnden ansvarar för att bidra till åtta mål inom tre områden. Trenden för två mål är enligt plan, för två mål är avvikelserna positiv, för ett mål är avvikelserna negativ, och för tre mål kan trenden inte bedömas. Bakomliggande orsaker till den negativa avvikelserna och de mål som inte kan bedömas förklaras huvudsakligen utifrån coronaviruspandemin och dess konsekvenser. Likaså för de indikatorer som visar negativ avvikelse, både positiv och negativ avvikelse, eller inte kan bedömas på helåret. Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer, samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Det är en brist att nämnden i sin årsanalys inte rapporterat coronaviruspandemins påverkan på verksamheten som en eller flera avvikelser gentemot grunduppdraget enligt anvisning. Fördjupad granskning av nämndens tillämpning, styrning och uppföljning av barnkonventionen i verksamheten har visat att nämnden inte fullt ut säkerställer tillämpningen i verksamheten, samt att styrningen och uppföljningen inom området inte är tillräckligt ändamålsenlig.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att fritidsnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit

verksamheten inom de ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget med 974 tkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Fritidsnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att hälsa-, vård- och omsorgsnämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Mindre avvikelser har dock påvisats i årets fördjupade granskningar.

Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden bedöms ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker. Ett arbete som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har tagit fram och beslutat om riskanalys och intern kontrollplan som har följts upp av nämnden under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Nämnden bidrar till måluppfyllelsen för fyra kommunfullmäktigemål inom två målområden. Ett mål har positiv avvikelse och tre mål både positiv och negativ avvikelse. Nämnden redovisar fyra väsentliga avvikelser sitt grunduppdrag, detta med anledning av Coronapandemin. Det har inneburit att det införts besöksförbud på särskilda boenden och korttidsboenden, stängning av dagverksamheter och mötesplatser samt att uppföljning av biståndsbeslut inte har kunnat genomföras i tillräcklig omfattning. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget med 19,7 mnkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Funktionsstödsnämnden

Intern kontroll

Sammantaget bedöms funktionsstödsnämndens interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en systematisk process för att hantera risker, ett löpande arbete med intern kontroll samt resultatet av två fördjupade granskningar (se nedan). Granskningen visar att det finns en riskanalys för 2020, samt att nämnden har fattat beslut om en plan för intern kontroll. Nämnden har följt upp resultatet av granskningar utifrån planen för intern kontroll. Granskningen visar även att nämnden bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete.

I fördjupad granskning av nämndens hantering av statsbidrag från Migrationsverket var den sammanvägda bedömningen att nämnden i huvudsak säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

I fördjupad granskning av nämndens hyresbetalningar var den sammanvägda bedömningen att nämnden har styrdokument och rutiner, samt uppföljning och kontroll som säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av hyresavtal och hyresbetalningar.

Verksamhet

Sammantaget bedöms funktionsstödsnämnden ha bedrivit verksamheten på inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig främst på att Inspektionen för vård och omsorg (IVO) konstaterat flera allvarliga brister på ett av nämndens boenden, bland annat gällande otillåtna tvångs- och begränsningsåtgärder. IVO har gjort en polisanmälan av nämnden gällande misstanke om olaga frihetsberövande alternativt tjänstefel. Av nämndens årsanalys framgår att verksamheten har påverkats negativt av coronapandemin under året.

Nämnden bedöms sammantaget ha en tillräcklig styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Granskningen visar att nämndens bedömning av trenden för utvecklingen av kommunfullmäktigemålen är enligt planering för två mål, att två mål avviker både positivt och negativt, samt att trenden inte kan bedömas för ett mål.

Ekonomi

Sammantaget bedöms funktionsstödsnämnden ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna, samt följt upp ekonomin under året. Nämndens ekonomiska resultat för 2020 är ett överskott om cirka 3,1 mkr.

Räkenskaper

Funktionsstödsnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Intern kontroll

Sammantaget bedöms arbetsmarknads- och socialnämndens interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en systematisk process för att hantera risker och ett löpande arbete med intern kontroll. Granskningen visar att det finns en riskanalys för 2020, samt att nämnden har fattat beslut om en plan för intern kontroll. Nämnden har följt upp resultatet av granskningar utifrån planen för intern kontroll. Granskningen visar även att nämnden bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete.

I fördjupad granskning av nämndens hantering av statsbidrag från Migrationsverket var den sammanvägda bedömningen att nämnden inte i tillräcklig omfattning säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

I särskild granskning av mervärdesskatt var den sammanvägda bedömningen att nämnden i huvudsak har ändamålsenliga rutiner och hanterar momsfrågor med tillräcklig intern kontroll, men med viss förbättringspotential.

Verksamhet

Sammantaget bedöms arbetsmarknads- och socialnämnden ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på resultatet av en fördjupad granskning som rör nämndens myndighetsutövning inom området barn/unga (se nedan). Vidare har tillsynsmyndigheter, exempelvis JO, uppmärksammat brister i verksamheten. Förvaltningsrätten biföll Konkurrensverkets ansökan om utdömmande av upphandlingsskadeavgift om 10 mkr med anledning av otillåten direktupphandling. Av nämndens årsanalys framgår att verksamheten har påverkats negativt av coronapandemin under året.

Nämnden bedöms sammantaget ha en tillräcklig styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Granskningen visar att nämndens bedömning av trenden för utvecklingen av kommunfullmäktigemålen är en positiv avvikelse för fyra mål, enligt planering för tre mål, samt att fyra mål avviker både positivt och negativt.

I fördjupad granskning av nämndens arbete med barn som far illa var den sammanvägda bedömningen att nämnden inte har en helt tillräcklig styrning och uppföljning av verksamheten. Bedömningen var att det i huvudsak finns ett fungerande arbete med orosanmälningar. Gällande barnavårdsutredningar och uppföljning av insatser var bedömningen att arbetet inte är helt fungerande, då det finns brister avseende efterlevnad av lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen visar att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån resultat av stadsrevisionens fördjupade granskningar 2019.

Ekonomi

Sammantaget bedöms arbetsmarknads- och socialnämnden ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Bedömningen grundar sig på att verksamheten som nämnden har ekonomiskt resultatansvar för, har bedrivits inom den beslutade ekonomiska ramen. Dock noteras avvikelser från den av nämnden beslutade Plan för att begränsa

kostnadsökningar genom effektivisering och prioritering, då vidtagna korrigerande åtgärder inte fullt ut har gett avsedd effekt.

Förutsättningarna för nämndens ekonomiska situation har förändrats under året. I juli fattade kommunfullmäktige beslut om en utökning av nämndens egen ram och ramen för ekonomiskt bistånd med sammanlagt 395 mkr. Nämndens resultat för arbetsmarknads- och socialnämnden är ett överskott om 28,8 mkr. För ekonomiskt bistånd redovisas ett överskott om 28,9 mkr och för hemlöshet redovisas ett underskott om -6 mkr. För statsbidrag till flyktingmottagande redovisas ett underskott om -26,3 mkr.

Räkenskaper

Arbetsmarknads- och socialnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande, dock med avvikelse gällande underhållsskuld om 7,2 mkr.

En särskild granskning av periodisering av kostnader för köp av huvudverksamhet har genomförts. Den sammanvägda bedömningen var att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll avseende periodisering av kostnader för köp av huvudverksamhet.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Intern kontroll

Sammantaget bedöms gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en tillräcklig process för att hantera risker samt ett välstrukturerat internkontrollarbete.

Två av tre kommungemensamma granskningar har inte genomförts under året. Orsaken som anges i uppföljning av intern kontrollplanen är coronapandemins påverkan på verksamheten.

Under året har inköpsverksamheten granskats inom ramen för en fördjupad granskning. Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en inte helt tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten. Bland annat rekommenderas gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden att besluta om nämndspecifika riktlinjer för direktupphandling och att säkerställa tillräcklig kompetens och tillräckliga resurser för genomförande av upphandlingar och inköp ute i verksamheterna.

Fördjupad granskning av hantering av statsbidrag på Migrationsverket visade att nämnden inte i tillräcklig omfattning säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket. Bland annat rekommenderas gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden att utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader och förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande barn som går på fristående förskolor tas med i ansökan.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och de styrdokument som gäller för verksamheten.

Granskningen visar att nämnden sammantaget har en tillräcklig styrning som dels omfattar uppföljning mot uppsatta mål, dels det systematiska kvalitetsarbete som sker enligt skollagen. I årsanalysen bedömer nämnden att trenden för utvecklingen av kommunfullmäktigemålen är enligt planering för två mål, att två mål avviker både positivt och negativt, ett mål har negativ avvikelse, samt att trenden inte kan bedömas för fyra mål.

Uppföljning av tidigare granskning av arbetsmarknadsinsatser visar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens har vidtagit åtgärder för att vidareutveckla arbetet relaterat till vad som beskrivs i granskningsrapporten. I uppföljande yttrande redovisas att vidtagna åtgärder har haft effekt. Bland annat är det en högre andel ungdomar som gått vidare till studier efter att ha tagit del av åtgärder inom KAA under första halvåret 2020 jämfört med motsvarande mätperiod 2019. Samverkan kring målgruppen för KAA har utvecklats på flera områden med olika aktörer.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 129,8 Mkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Grundskolenämnden

Intern kontroll

Sammantaget bedöms grundskolenämndens interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har en tillräcklig process för att hantera risker samt ett välstrukturerat internkontrollarbete. Dock har vissa avvikelser noterats i fördjupade granskningar som genomförts under året.

Under året har det genomförts en fördjupad granskning av inköpsverksamheten. Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att grundskolenämnden har en inte helt tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten. Nämnden rekommenderas bland annat att besluta om nämndspecifika riktlinjer för direktupphandling och att säkerställa tillräcklig kompetens och tillräckliga resurser för genomförande av upphandlingar och inköp ute i verksamheterna.

Det har även genomförts en fördjupad granskning av hantering av statsbidrag från Migrationsverket. Den sammanfattande bedömningen gällande grundskolenämnden är att nämnden inte i tillräcklig omfattning säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket. Nämnden rekommenderas bland annat att utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att grundskolenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt

med kommunfullmäktiges mål och de styrdokument som gäller för verksamheten. I granskningen har dock vissa avvikelser noterats. Avseende dessa är bedömningen att nämnden vidtagit åtgärder på ett tillfredsställande sätt.

Granskningen visar att nämnden sammantaget har en tillräcklig styrning som dels omfattar uppföljning mot uppsatta mål, dels det systematiska kvalitetsarbete som sker enligt skollagen. I årsanalysen bedömer nämnden att trenden för utvecklingen av kommunfullmäktigemålen är enligt planering för två mål, att ett mål avviker positivt, att fyra mål avviker både positivt och negativt, samt att trenden inte kan bedömas för ett mål.

Den grundläggande granskningen visar på vissa avvikelser som även noterats tidigare år. Till avvikelserna hör den låga måluppfyllelsen i ämnena matematik och svenska som andraspråk. Det noteras att nämnden har vidtagit åtgärder, bland annat genom att utreda grunderna för de låga resultaten samt beslutat om insatser riktade till skolorna.

Avvikelser i verksamheten har även funnits vid Skolinspektionens tillsyn under läsåret 19/20, samt under hösten 2020. Vid elva av femton skolor fann Skolinspektionen brister, framförallt inom områdena trygghet och studiero samt extra anpassningar och särskilt stöd. Det har även funnits brister inom området som rör nyanländas lärande, exempelvis att elevers behov av studiehandledning inte tillgodoses. De flesta ärendena har avslutats i och med att bristerna har bedömts som avhjälpna efter att nämnden har yttrat sig till Skolinspektionen.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att grundskolenämnden har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 34,8 Mkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Grundskolenämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Förskolenämnden

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att förskolenämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på att nämnden bedöms ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker. Ett arbete som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har tagit fram riskanalys och beslutat om internkontrollplan som har följts upp av nämnden under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

Verksamhet

Den samlade bedömningen är att förskolenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Nämnden ansvarar för att bidra till sju mål inom fyra områden. Enligt nämndens årsanalys bedöms trenden vara enligt plan för tre mål, ett mål har både positiv och negativ avvikelse,

och tre mål bedöms ha en negativ avvikelse. De mål som bedöms ha en negativ trend i nämndens årsanalys är tydligt kopplade till bristen på förskollärare, pedagoger och barnskötare med formell kompetens. Förskolenämnden har i sin årsanalys och lägesbedömning redovisat vilka åtgärder som vidtagits och planeras vidtas relaterat till bristen på ovanstående yrkesgrupper.

Ekonomi

Den samlade bedömningen är att förskolenämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på drygt 43 mnkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

Räkenskaper

Förskolenämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

6 Fördjupade granskningsprojekt

Under året har 12 fördjupade granskningsprojekt genomförts. Dessa redovisas kortfattat nedan. Revisionsrapporterna finns att ladda ner från [Stadsrevisionens hemsida](#).

1. Kulturnämndens hantering av konst
2. Kontroll och uppföljning av privata utförare
3. Hyresbetalningar
4. Stöd till idéburen sektor – föreningsbidrag m.m
5. Statsbidrag från Migrationsverket
6. Digitalisering
7. Barn som far illa
8. Barnkonventionen
9. Inköpsverksamhet
10. IT-säkerhet
11. Krisberedskap
12. Kommunstyrelsens uppsikt över nämnder

Kulturnämndens hantering av konst

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kulturnämndens interna kontroll är tillräcklig avseende hantering av konst. Den sammanvägda bedömningen är att kulturnämndens interna kontroll avseende hantering av konst inte är helt tillräcklig.

Bedömningen är att rutinerna för inventering av kulturnämndens konstsamling inte är helt tillräckliga. Det saknas en nedtecknad plan för övergripande inventering. Att en sådan saknas kan innebära otydlighet gällande vilka prioriteringar som görs i samband med inventering samt vilka delar som är inventerade och vilka som står på tur. Granskningen visar också att det saknas skriftliga rutiner gällande hantering av konst i samband med att verk av olika skäl flyttas, vilket innebär att det uppstår fördröjning av uppdatering i inventarielistan i MuseumPlus.

Bedömningen är att vården av konstsamlingen inte är helt tillräcklig. Granskningen visar att det saknas en vårdplan vilket enligt de intervjuade leder till brister i arbetet med vård av konstsamlingen, exempelvis när det gäller möjligheten att systematisera och prioritera arbetet med vård. Granskningen visar också att konstmuseet relativt nyligen anställt en målerikonserverator som ett led i att utveckla vården av samling.

Bedömningen är att rutinerna för utlån och deponi av konst inte är helt tillräckliga. Granskningen visar att det inte finns någon nedskrivna policy eller riktlinjer avseende processen för utlån och deponi. Det framkommer dock av intervjuer att det finns ett utarbetat arbetssätt som följs vid hantering av utlån och deponi. Det framgår vidare av att beslut som fattas på delegation och vidaredelegation avseende utlån anmäls till nämnden, men att det finns exempel där redovisning dröjt flera månader.

Bedömningen är att rutinerna för inköp av konst inte är helt tillräckliga. Granskningen visar att det saknas en skriftlig policy för inköpen men att det finns ett utarbetat arbetssätt för hanteringen av inköp. Av protokoll från kulturnämndens sammanträden framkommer att anmälan av beslut fattade på delegation avseende inköp av konst kan dröja flera månader efter att inköpen har gjorts. Det framgår även att anmälan om delegationsbeslut avseende deponi inte har gjorts sedan en tid tillbaka.

Bedömningen är att konsten inte fullt ut redovisas på ett korrekt sätt. Granskningen visar att konsten i huvudsak har redovisats på ett korrekt sätt i balansräkningen under 2020, men att ingen donerad konst har tagits upp som tillgång eller som post i anläggningsregistret. Det görs heller inga avstämningar mellan den information som finns i inventarieförteckningen i MuseumPlus och anläggningsregistret. Bedömningen är att uppföljningen av arbetet där åtgärder vidtas vid konstaterade brister inte är helt tillräcklig. Granskningen visar att det saknas nedtecknade planer för inventering och vård av konstsamlingen vilket försvårar uppföljning och utveckling av verksamheten. Vidare visar granskningen att Malmö konstmuseum har i uppgift att hantera konstsamlingen och att den centralt placerade staben på kulturförvaltningen har en marginaliserad roll när det gäller styrning och uppföljning. Risker avseende hantering av konsten har inte tagits upp i nämndens riskanalys.

Kulturnämnden instämmer i sitt yttrande i att det saknas tydligt nedskrivna riktlinjer och rutiner på en rad områden när det gäller Malmö konstmuseums hantering av konst. Enligt yttrandet har ett arbete påbörjats med att ta fram skriftliga riktlinjer och rutiner och beräknas vara klart i maj 2021.

Kontroll och uppföljning av privata utförare

Syftet med granskningen har varit att bedöma om hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden säkerställer att det finns en tillräcklig kontroll och uppföljning av privata utförare. Syftet har även varit att bedöma om nämnderna säkerställer allmänhetens insyn i verksamheten. Syftet var också att bedöma om kommunstyrelsen uppfyller sin uppsiktsplikt vad gäller privata utförare samt tar sitt ansvar för att bereda och återrapportera ärenden med sådan anknytning till kommunfullmäktige.

Utifrån genomförd granskning och utifrån att det saknas ett av fullmäktige fastställt program för privata utförare är den sammanvägda bedömningen att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden säkerställer att det finns en kontroll och uppföljning av privata utförare, att allmänhetens insyn säkerställs samt att återrapportering till nämnderna genomförs. Vad gäller kommunstyrelsen är den sammanvägda bedömningen att uppsiktsplikten inte uppfyllts då det inte har framkommit att det finns ett pågående arbete med att övervaka att verksamheter som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp. Kommunstyrelsen har inte heller lagt fram något ärende om program för privata utförare till kommunfullmäktige på det sätt som kommunallagen föreskriver. Bedömningen är dessutom att kommunstyrelsens kan utveckla sin bedömning i samband med årsredovisningen om vad som kan anses vara förhållanden av väsentlig betydelse av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning avseende privata utförare.

Den sammanvägda bedömningen grundar sig på följande delbedömningar utifrån revisionsfrågorna.

Bedömningen är att kommunstyrelsen inte har uppfyllt sin skyldighet att bereda ärende till kommunfullmäktige gällande styrdokumentet program för privata utförare. Granskningen visar att kommunfullmäktige inte har beslutat om program för privata utförare på sådant sätt som kommunallagen föreskriver. Kommunfullmäktige har varken fattat beslut om program under föregående mandatperiod eller under innevarande mandatperiod. Granskningen visar även att kommunstyrelsen vid tidpunkten för denna granskning inte har berett eller lagt fram ett sådant ärende till kommunfullmäktige. Bedömningen är vidare att de styrdokument som upprättats och som generellt reglerar kontroll och uppföljning inom nämndernas verksamhet även tillräckligt reglerar kontroll och uppföljning av de privata utförarna.

Bedömningen är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, tekniska nämnden och kommunstyrelsen tillräckligt har säkerställt att möjligheten till uppföljning och insyn regleras i avtalen med privata utförare. Granskningen visar att de granskade nämnderna i avtalen med privata utförare reglerat möjligheten att följa upp och få insyn i verksamheten. Granskningen visar även att kommunstyrelsen arbetat för att de avtal som ingås med privata utförare ska innehålla en formulering om uppföljning och insyn för att säkerställa att detta finns med i avtalet.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att de granskade nämnderna genom sitt arbetssätt säkerställer ett arbete med uppföljning och insyn i enlighet med gällande avtal i den verksamhet som lämnats över till privata utförare. Översiktlig granskning visar att det finns ett inarbetat arbetssätt med skriftliga rutiner och systematiskt återkommande inbyggda kontroller. Tekniska nämnden bedöms dock behöva förtydliga förvaltningens olika roller gentemot de privata utförarna avseende drift- och underhållsprojekt. Bedömningen är vidare att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt inte övervakar att verksamhet som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp. Utförd granskning visar att det av kommunstyrelsens reglemente framgår att styrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt ska övervaka att verksamhet som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp. Vid intervjuer har det inte framkommit att det utförs något arbete inom stadskontoret med att övervaka att verksamhet som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp.

Bedömningen är att uppföljning av den verksamhet som bedrivs av privata utförare återrapporteras till nämnderna i samband med ordinarie verksamhetsuppföljning. Det sker ingen särskild återrapportering av privata utförare till nämnderna. Bedömningen är vidare att den rapportering som sker till kommunfullmäktige av uppföljning av verksamhet bedriven av privata utförare inte är helt tillräcklig. Granskningen visar att bedömningarna om vilka förhållanden som är av väsentlig betydelse kan utvecklas vad beträffar de upplysningar som kommunen rapporterar avseende privata utförare i årsredovisningen.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas kommunstyrelsen följande.

- Bereda ett ärende till kommunfullmäktige som avser program för privata utförare.
- Inom ramen för uppsiktsplikten övervaka att verksamheter som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp.
- Säkerställa att upplysningar lämnas i årsredovisningen om privata utförare avseende sådana förhållanden som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas tekniska nämnden följande.

- Säkerställa att förvaltningens olika roller gentemot de privata utförarna tydliggörs.

Kommunstyrelsen, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden har i yttranden redogjort för vidtagna och planerade åtgärder med anledning av granskningen.

Hyresbetalningar

Malmö stads förvaltningar betalar varje år lokalhyror till betydande ekonomiskt belopp och det är av stor vikt att dessa hyror hanteras korrekt och följer gällande avtal. En bristande intern kontroll kring hyresbetalningar kan leda till ekonomiska förluster samt förtroendeskada. Syftet med granskningen har varit att bedöma om fritidsnämnden, funktionsstödsnämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig intern kontroll kring hanteringen av hyresavtal och hyresbetalningar.

Granskningen visar att de granskade nämnderna har styrdokument och rutiner samt uppföljning och kontroll som säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av hyresavtal och hyresbetalningar. Utifrån genomförda stickprovskontroller är bedömningen vidare att nämnderna har en tillräcklig intern kontroll kring hanteringen av hyresavtal och hyresbetalningar då fakturerad hyra i allt väsentligt överensstämmer med hyresavtal.

Utifrån granskningens resultat lämnas följande gemensamma rekommendationer till fritidsnämnden, funktionsstödsnämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden:

- Nämnderna rekommenderas säkerställa att underlag till hyreskostnader såsom faktura eller hyresavi tydligt specificerar vad som avser hyra respektive indextillägg för enklare hantering och uppföljning av hyresbetalningar. Underlag bör även visa hur indextillägg är beräknat.
- Nämnderna rekommenderas implementera ett digitalt system för enklare hantering och uppföljning av hyresavtal och hyresbetalningar. IT-stödet kan med fördel tas fram i samverkan med kommunstyrelsen och vara kommunövergripande så att stadens samtliga nämnder kan ta del av denna effektivisering genom digitalisering.

Stöd till idéburen sektor – föreningsbidrag m.m

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden säkerställer att stöd till idéburen sektor hanteras enligt gällande regelverk och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig.

Granskningen bygger dels på stickprovskontroll av styrelsens/nämndernas stödgivning, dels på intervjuer, genomgång av styrdokument och följdfrågor.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden inte säkerställer att stöd till idéburen sektor i alla delar hanteras enligt gällande regelverk och inte säkerställer att den interna kontrollen av detta i alla delar är tillräcklig. Bedömningen baseras huvudsakligen på avvikelser i stickprovsgranskning avseende krav på stödmottagare, ansökningar, dokumentation, återkallelseförbehåll och uppföljning samt tillämpning av delegationsordning och attestinstruktion.

Kommunstyrelsens avvikelser rör dels krav i kommunfullmäktiges regler och riktlinjer avseende stödmottagaren, framförallt uppgifter om förfallna skulder, dels krav i ”Rutiner för kommunstyrelsens bidragsgivning till externa verksamhetsutövare”, bland annat beträffande hur länge en stödmottagare kan få stöd. Kommunstyrelsen har relativt sett något färre avvikelser mot kommunfullmäktiges regler och riktlinjer än fritidsnämnden och kulturnämnden. I kombination med andra brister, som till exempel avsaknad av revisionsberättelse, justerat årsmötesprotokoll och kvitton/fakturor, riskerar avvikelserna att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada.

Fritidsnämndens avvikelser rör framförallt krav i kommunfullmäktiges regler och riktlinjer avseende stödmottagaren och ansökan, där andelen avvikelser är något högre än vid kommunstyrelsen och kulturnämnden. Avvikelserna rör framförallt stödmottagarens ekonomiska redovisning, uppgifter om förfallna skulder och uppgifter om motsvarande stöd utbetalts eller sökts från annan nämnd. I kombination med andra brister, som till exempel avsaknad av revisionsberättelse och kvitton/fakturor, riskerar avvikelserna att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada. Utifrån de av fritidsnämnden beslutade bestämmelserna är det framförallt avvikelser som rör registerutdrag, brandskyddskontroll/SBA och medlemsregister som är allvarliga.

Kulturnämndens avvikelser rör framförallt krav i kommunfullmäktiges regler och riktlinjer avseende stödmottagaren, där andelen avvikelser är något högre än vid kommunstyrelsen. I kombination med andra brister, som till exempel avsaknad av revisionsberättelse, justerat årsmötesprotokoll och kvitton/fakturor, riskerar avvikelserna att leda till såväl ekonomisk förlust som förtroendeskada.

Kommunstyrelsen rekommenderas att säkerställa att:

- ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.
 - uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad eller Kronofogden.
 - aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.
 - det finns rutiner för bedömning av om stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.
 - stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.
 - stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.
 - stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.
 - det av ansökan eller på annat sätt tydligt framgår om verksamheten har fått eller ansöker om bidrag från flera nämnder inom Malmö stad.
 - ansökan tydligt kan härledas till Malmö stads budgetmål.
 - bidrag från KS anslag för projekt och utredningar inte ges under en tid som är längre än två år.
 - det i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggörs att beslutet kan återkallas med mera under vissa förutsättningar och att det tydliggörs vilka dessa förutsättningar är.
 - kvitton/fakturor i högre grad begärs för kontroll av vad utbetalda bidrag faktiskt används till.
 - tidpunkt för uppföljning alltid fastställs i beslut om stöd.
 - beslut om avslag på ansökningar om stöd fattas av kommunstyrelsen eller dess arbetsutskott.
- samt att
- tydliggöra hur återrapportering ska ske av utbetalade bidrag.

Fritidsnämnden rekommenderas att säkerställa att:

- ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.
- uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad eller Kronofogden.
- aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.

- det finns rutiner för bedömning av om stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.
- stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.
- stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.
- det görs årliga stickprovskontroller på att föreningar har aktuellt medlemsregister och att de följer reglerna för medlemsregister.
- det av ansökan eller på annat sätt tydligt framgår om verksamheten har fått eller ansöker om bidrag från flera nämnder inom Malmö stad.
- delegationsordningens beloppsgräns för lovbidrag inte kringgås genom att ytterligare belopp beviljas som s.k. extra lovbidrag.
- det i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggörs att beslutet kan återkallas med mera under vissa förutsättningar och att det tydliggörs vilka dessa förutsättningar är.
- kvitton/fakturor i högre grad begärs även för föreningar och organisationer som beviljas bidrag till föreningsdrivna mötesplatser samt för verksamhetsbidrag och arrangemangsbidrag i syfte att kontrollera vad utbetalda bidrag faktiskt används till.

Kulturnämnden rekommenderas att säkerställa att:

- ekonomisk redovisning från stödmottagaren är komplett och aktuell.
- uppgift finns om att stödmottagaren inte har förfallen skuld hos Skatteverket, Malmö stad eller Kronofogden.
- aktuell revisionsberättelse begärs från stödmottagaren.
- det finns rutiner för bedömning av om stödmottagare är i överensstämmelse med de demokratiska värderingar som Malmö stad står för.
- stödmottagaren årligen inlämnar justerat årsmötesprotokoll eller motsvarande.
- stödmottagare som hyr egna lokaler har aktuell och godkänd brandskyddskontroll och i övrigt bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.
- stödmottagare har kontrollerat registerutdrag för ledare som arbetar med barn i annan verksamhet än skola och barnomsorg.
- det i samtliga beslut om beviljat stöd tydliggörs att beslutet kan återkallas med mera under vissa förutsättningar och att det tydliggörs vilka dessa förutsättningar är.
- kvitton/fakturor i högre grad begärs för kontroll av vad utbetalda bidrag faktiskt används till.

Kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden har inkommit med yttranden som bedöms vara i överensstämmelse med rekommendationerna.

Statsbidrag från Migrationsverket

KPMG har på uppdrag av Malmö stadsrevision granskat statsbidrag från Migrationsverket. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt överförmyndarnämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Den sammanfattande bedömningen gällande arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt kommunstyrelsen är att nämnderna och styrelsen inte i tillräcklig omfattning säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Den sammanfattande bedömningen gällande funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden är att nämnderna i huvudsak säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Den sammanfattande bedömningen gällande överförmyndarnämnden är att nämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig hantering av statsbidrag från Migrationsverket.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- ta fram ett kommuncentralt styrdokument som på ett mer lättillgängligt sätt än reglementena beskriver ansvarsfördelningen, reglerar informationsöverföring och samverkan mellan nämnderna samt beskriver rutinerna för överklagan,
- utreda förutsättningarna för att fördela de statsbidrag som ryms inom intäktsbudgeten Statsbidrag flykting.

Arbetsmarknads- och socialnämnden rekommenderas att:

- tillsammans med stadsbyggnadsnämnden fortsatt att utveckla samarbete och implementera rutiner för återsökning av kostnader för bostadsanpassningsbidraget,
- tillsammans med funktionsstödsnämnden se över rutinerna för återsökning av kostnader för hälso- och sjukvård,
- implementera rutinerna för identifiering av de personer vars ekonomiska bistånd går att återsökas
- utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag gällande ekonomiskt bistånd, tomhyra, kvotflyktingar så att intäkten bokas på rätt år.

Förskolenämnden rekommenderas att:

- utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader,
- förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande barn som går på fristående förskolor tas med i ansökan,
- dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket.

Grundskolenämnden rekommenderas att

- utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader,
- förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande elever som går på fristående skolor tas med i ansökan,
- dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden rekommenderas att:

- utarbeta rutiner för att identifiera och återsöka extraordinära kostnader,
- förändra rutinerna för återsökning av läsårsersättningen så att även asylsökande och tillståndssökande elever som går på fristående skolor eller i annan kommun tas med i ansökan,
- dokumentera rutinerna för hanteringen av statsbidrag från Migrationsverket.

Funktionsstödsnämnden rekommenderas att:

- utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag inom nämndens område så att intäkten bokas på rätt år.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rekommenderas att:

- utarbeta rutiner för att boka upp intäkterna från statsbidrag inom nämndens område så att intäkten bokas på rätt år.

Stadsbyggnadsnämnden rekommenderas att:

- tillsammans med arbetsmarknads- och socialnämnden utarbeta rutiner för återsökning av kostnader för bostadsanpassningsbidraget.

Samtliga granskade nämnder och styrelsen har i yttranden redogjort för åtgärder som de vidtagit eller avser att vidta som är i enlighet med rekommendationerna i missivet.

Digitalisering

PwC har på uppdrag av Malmö stadsrevision granskat digitalisering. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, servicenämnden, miljönämnden och stadsbyggnadsnämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig styrning, hantering och uppföljning av digitaliseringssatsningar/ digitaliseringsprojekt som syftar till effektivisering. Granskningen har också syftat till att bedöma kommunstyrelsens uppsiktsplikt när det gäller digitaliseringsarbetet i Malmö stad.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen inte säkerställer att det finns en ändamålsenlig styrning, hantering och uppföljning av digitaliseringssatsningar/ digitaliseringsprojekt som syftar till effektivisering. Vidare bedöms kommunstyrelsen inte ha en tillräcklig uppsikt när det gäller digitaliseringsarbetet i Malmö stad. När det gäller nämnderna är den sammanfattande bedömningen att servicenämnden, miljönämnden och stadsbyggnadsnämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig styrning, hantering och uppföljning av digitaliseringssatsningar/ digitaliseringsprojekt som syftar till effektivisering.

I granskningen konstateras att det inte skett någon återrapporering till kommunstyrelsen avseende digitaliseringsarbetet i Malmö stad samt av programmet ”Det digitala Malmö” vilket bedöms som en brist. Uppföljning av årliga handlingsplaner har dock skett på tjänstemannanivå. Bedömningen är att det arbetssätt kring digitalisering som idag finns i Malmö stad utan en formell samordning från stadskontoret eller ett helhetsperspektiv över vilka satsningar inom digitalisering som sker inom staden kan innebära att stadens resurser inte används på ett effektivt sätt. Detta bedöms inte heller gynna det gränsöverskridande samarbetet och medskapandet som ”Det digitala Malmö” eftersträvar. Då digitalisering till stor del handlar om verksamhetsutveckling och är en strategisk fråga är det viktigt att denna fråga lyfts upp och behandlas på ledningsnivå. Styrning och uppföljning från kommunstyrelsen sker i låg utsträckning vilket inte utgör ett fördelaktigt sätt i syfte att nå målen i programmet ”Det digitala Malmö”.

När det gäller nämnderna har det i granskningen av projekten noterats att genom användandet av Malmö stads metodik för projekt, projektstegen, säkerställs en tydlig struktur och ansvarsfördelning i projekten. Både servicenämnden och miljönämnden har använt sig av projektstegen vilket skapat en bra struktur på styrningen av projekten. Det konstateras även att projekten i varierande utsträckning har en tydlig koppling till programmet ”Det digitala Malmö” och det är viktigt att nämnderna framåt säkerställer att de nämndspecifika satsningarna går i linje med programmet. Vidare konstateras att nämnderna kommit olika långt avseende framtagandet av en nämnds/ förvaltningsspecifik agenda för digitalisering. Det är därför av vikt att ta fram

dessa för att säkerställa att nämndernas arbete med digitalisering harmoniserar med programmet ”Det digitala Malmö”.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- säkerställa att det finns en tydlig och dokumenterad ansvarsfördelning för arbetet med digitalisering i Malmö stad,
- säkerställa att årligen erhålla information och uppföljning av digitaliseringsarbetet i Malmö stad samt ”Det digitala Malmö”,
- säkerställa att digitaliseringsfrågan får en given plats i ledningsforum,
- säkerställa att det sker ytterligare kommunövergripande samarbete kring digitalisering i syfte att öka samverkan mellan förvaltningarna.

Serviceämnden, miljöämnden och stadsbyggnadsämnden rekommenderas att:

- säkerställa att de nämndspecifika satsningarna går i linje med ”Det digitala Malmö” och de årliga handlingsplaner som stadskontoret tar fram. Exempelvis genom att koppla projektmål och nyttoanalys till de övergripande målen i ”Det digitala Malmö”,
- följa Malmö stads projektstegen i digitaliseringssatsningarna då det skapar en bra grundstruktur för projektet.

Serviceämnden och miljöämnden rekommenderas även att:

- ta fram en digitaliseringsstrategi/ agenda vilken harmoniserar med ”Det digitala Malmö”.

Kommunstyrelsen, serviceämnden miljöämnden och stadsbyggnadsämnden har i yttrandet redogjort för vidtagna och planerade åtgärder med anledning av granskningen.

Barn som far illa

Syftet med granskningen har varit att bedöma om arbetsmarknads- och socialnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning samt ett fungerande arbete med orosanmälningar, barnavårdsutredningar och uppföljning av insatser för barn som far illa, eller riskerar att fara illa.

Den sammanvägda bedömningen är att nämnden inte har en helt tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med orosanmälningar, barnavårdsutredningar och uppföljning av insatser för barn som far illa. Bedömningen är att det i huvudsak finns ett fungerande arbete med orosanmälningar. Gällande barnavårdsutredningar och uppföljning av insatser är bedömningen att arbetet inte är helt fungerande, då det finns brister avseende efterlevnad av lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen visar bland annat att det finns brister som rör långa jourhemsplaceringar, barns delaktighet och långa utredningstider.

Nämnden inkom med ett första yttrande i mars 2021. I yttrandet anges att granskningen belyser relevanta förbättringsområden samt att flertalet av rekommendationerna ligger i linje med nämndens pågående eller planerade utvecklingsarbeten. I yttrandet beskrivs exempelvis åtgärder för att säkerställa enhetliga processer och rutiner, implementera förbättrade arbetssätt kring barnavårdsutredningar och jourhemsplaceringar, att säkerställa att det interna utbudet av insatser används samt för att stödja en mer ändamålsenlig verksamhetsuppföljning. Nämnden ska inkomma med ett uppföljande yttrande i januari 2022.

Barnkonventionen

Granskningen har utförts av KMPG på uppdrag av stadsrevisionen i Malmö stad.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om fritidsnämnden och stadsbyggnadsnämnden säkerställer att barnkonventionen tillämpas i verksamheten samt att bedöma om nämnderna har en ändamålsenlig styrning och uppföljning i frågor som rör barnkonventionen och barnets rättigheter.

Utifrån genomförd granskning är den sammanvägda bedömningen att fritidsnämnden och stadsbyggnadsnämnden inte fullt ut säkerställer att barnkonventionen tillämpas i verksamheten. Vidare görs bedömning att nämnderna inte har en tillräckligt ändamålsenlig styrning och uppföljning i frågor som rör barnkonventionen och barnets rättigheter.

Granskningen visar att det pågår arbete inom bägge nämnderna för att formalisera arbetet kring barnkonventionen och för att säkerställa att barnrättsperspektivet tillämpas och analyseras i samband med nämndernas verksamhets- och beslutsprocesser. I budget och uppdrag i verksamhetsplan finns framtagna indikatorer som berör barnrättsfrågor, vilket är i enlighet med den övergripande Utvecklingsplan för arbetet med barnets rättigheter i Malmö stad 2017–2020. Dock görs bedömning att målen bör vara mer tydliga och uppföljningsbara för att klargöra hur barnets rättigheter ska tillgodoses inom respektive nämnd.

Granskningen visar vidare att kännedom om barnkonventionen och dess tillämpning behöver utvecklas, framförallt behöver nämnderna kompetenshöjande insatser om hur barnkonventionen och barnrättsperspektivet ska tillämpas i praktiken. Nämnderna behöver även stärka sin uppföljning av arbetet som rör tillämpningen av barnkonventionen utifrån de indikatorer som tagits fram samt i syfte att kunna vidareutveckla arbetet med barnkonventionen i sin helhet. Vid tidpunkten för granskningen saknas en uppföljning av den övergripande Utvecklingsplanen för arbetet med barnets rättigheter i Malmö stad 2017–2020, vilket påverkar nämndernas möjligheter att följa upp det arbete som bedrivs och för att identifiera stödbehov och utvecklingsområden. Nämnderna bör genomföra åtgärder i syfte att formalisera och systematisera nämndernas arbete med barnkonventionen och hur barnrättsperspektivet ska tillvaratas i nämndernas verksamheter.

Båda nämnderna har inkommit med yttranden där de redogör för åtgärder som är i överensstämmelse med de rekommendationer som framgår av rapporten.

Inköpsverksamhet

EY har på uppdrag av Malmö stadsrevision granskat kommunens inköpsverksamhet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, förskolenämnden, grundskolenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten.

Granskningen visar att kommunstyrelsen, grundskolenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inte fullt ut har en tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten. Resultat av stickprovskontroller visar bland annat att styrelsen och de aktuella nämnderna behöver fördjupa sina kontroller och systematiskt kontrollera underliggande verifikationer. Förskolenämnden bedöms i huvudsak ha en tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten.

Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, grundskolenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

- Besluta om nämndspecifika riktlinjer för direktupphandling.
- Säkerställa tillräcklig kompetens och tillräckliga resurser för genomförande av upphandlingar och inköp ute i verksamheterna.

- Säkerställa att tillräcklig dokumentation upprättas och sparas vid direktupphandlingar.

Kommunstyrelsen och nämnderna har i yttranden redogjort för vidtagna och planerade åtgärder med anledning av granskningen.

IT-säkerhet

KPMG har på uppdrag av Malmö stadsrevision granskat IT-säkerhet. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och servicenämnden säkerställer att IT-säkerheten är tillräcklig för att reducera risker för obehörigt intrång.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen och servicenämnden endast till viss del säkerställer en tillräcklig IT-säkerhet. Ett antal viktiga förbättringsområden har identifierats.

Granskningen visar bland annat att det inte finns en ändamålsenlig organisation med tydlig ansvarsfördelning för att styra IT-säkerhetsarbetet. Därtill saknas dokumenterade uppdragsbeskrivningar och mandatet är otydligt mellan stadskontorets styrande funktion och övriga förvaltningar utifrån ordinarie verksamhetsansvar. Kommunstyrelsen har endast till viss del tillsett att det finns ändamålsenliga styrdokument för IT-säkerhet.

Det finns till viss del implementerade säkerhetslösningar och tekniska kontroller för att begränsa möjligheten för aktörer att påverka IT-miljön. Det saknas dock en övergripande helhetsbild över behov av säkerhetslösningar för att avgöra vad som behöver prioriteras utifrån riskbedömning av eventuella sårbarheter. Detta riskerar i sin tur att inte tillräckliga åtgärder vidtagits för att skydda stadens IT-miljö mot obehörigt intrång.

Kommunstyrelsen och servicenämnden har inte säkerställt att det finns en tillförlitlig övervakning över aktivitet i nät och stadens IT-miljö för att i tid upptäcka och förhindra intrångsförsök och hot. Kommunstyrelsen har inte gett verksamheten i uppdrag att genomföra tester för att utvärdera de införda säkerhetslösningarna, exempelvis sårbarhetsscanning eller penetrations-tester.

Det finns inte någon dokumenterad riskanalys på stadsövergripande nivå upprättad i samband med förändrade arbetssätt och det ökade antal medarbetare som arbetar hemifrån. Utifrån genomförd penetrationstest är bedömningen att den tekniska säkerhetsrisken i form av hot mot stadens IT-miljö vid distansarbete via de system som finns för fjärranslutning är låg.

Varken kommunstyrelsen eller servicenämnden har säkerställt att de får en tillräcklig rapportering av stadens respektive förvaltningens informations- och IT-säkerhetsarbete. Avsaknad av rapporteringsvägar riskerar att leda till att informations- och IT-säkerhetsfrågorna inte når de ledningsnivåer som behövs för att skapa ett engagemang, styrning och acceptans av frågorna som är nödvändiga för att arbetet ska ske på ett systematiskt sätt med tillräckliga resurser.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Etablera en organisation med tydligt ansvar och mandat för stadens informations- och IT-säkerhetsarbete
- Ta fram policy för informationssäkerhet eller revidera befintlig Trygg- och säkerhetspolicy så att informationssäkerhet är inkluderat. Samt komplettera denna med de riktlinjer och anvisningar som behövs för att styra arbetet

- Ge nämnder och förvaltningar i uppdrag att kartlägga samtliga informationssystem och tjänster och dokumentera dessa i förteckning för att säkerställa att det finns en komplett förteckning som är uppdaterad och kan fungera som informationskälla i hanteringen av IT-säkerhetsåtgärder
- Säkerställa att det genomförs risk- och konsekvensanalyser för verksamhetskritiska informationssystem och att det finns tillhörande kontinuitetsplaner för dessa
- Säkerställa att metod för klassning finns som är tillämpbar för dagens informationssystem och tjänstehantering och att klassning genomförs både på system och information som hanteras i förvaltningarna
- Säkerställa att nyanställda samt befintliga medarbetare får information och utbildning i ansvaret för informationssäkerhet och IT-användning
- Besluta om stadsövergripande rutin för incidenthantering och rapportering där ansvar och eskaleringsvägar finns tydliggjorda samt kommunicera denna till verksamheterna. Det behöver även säkerställas att en uppföljning sker av inträffade incidenter så att detta kan beaktas i förbättringsarbetet
- Säkerställa genom intern kontroll att det sker ett tillräckligt arbete med informationssäkerhet i förvaltningarna där efterlevnad av beslutad riktlinje och anvisningar för informationssäkerhet finns
- Skapa struktur för enhetlig uppföljning av informationssäkerhet inklusive IT-säkerhet och etablera rapporteringsvägar till ledning och styrelse

Serviceämnden rekommenderas att:

- Utifrån ansvar i reglementet säkerställa att det finns en tilldelad budget för förvaltning av IT-miljö och IT-infrastruktur så att IT-säkerhetsåtgärder vid behov kan vidtas för systemdrift och nät
- Upprätta risk- och sårbarhetsanalyser för nätverk och drift med tillhörande handlingsplaner för åtgärder för att nå önskad nivå av IT-säkerhet
- Upprätta styrdokument avseende drift och teknik med tillhörande kontinuitetsplaner för att det ska finnas reserv- återgång- och återställningsrutiner i händelse av störning eller avbrott och en prioritering av verksamhetskritiska system kan göras
- Säkerställa att förvaltningsspecifik rutin för incidenthantering inkluderar information till berörda funktioner med ansvar för informationssäkerhet, IT-säkerhet och ansvar för driftsäkerhet

Kommunstyrelsen och serviceämnden har i yttranden redogjort för vidtagna och planerade åtgärder med anledning av granskningen.

Krisberedskap

Stadsrevisionen har granskat Malmö stads arbete med krisberedskap. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, grundskolenämnden och tekniska nämnden säkerställer en ändamålsenlig beredskap inför och vid händelse av kris eller extraordinära händelser. Granskningen har även syftat till att bedöma om kommunstyrelsen uppfyller sin uppsiktsplikt när det gäller denna beredskap i Malmö stad.

Den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen, grundskolenämnden och tekniska nämnden i huvudsak säkerställer en ändamålsenlig beredskap inför och vid händelse av kris eller extraordinära händelser. De nationella regelverkens grundläggande krav avseende krisberedskap uppfylls. Kommunstyrelsen och nämnderna bedöms dock behöva utveckla sin utvärdering, uppföljning och återrapportering av kommunens krisberedskapsarbete. Vidare bedöms kommunstyrelsen inte ha en helt tillräcklig uppsikt när det gäller nämndernas krisberedskap.

Granskningen visar att Malmö stad har en tydlig och ändamålsenlig beredskapsorganisation. Arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser (RSA) bedöms vara ändamålsenligt. Kommunstyrelsen bedöms genom stadskontoret ha säkerställt en tillräcklig styrning och planering av Malmö stads krisberedskapsarbete. Även grundskolenämndens och tekniska nämndens förvaltningar har tagit fram krisledningsplaner, dessa bedöms dock behöva utvecklas. Vidare bedöms kommunstyrelsen genom stadskontoret och nämnderna genom sina förvaltningar ha fungerande rutiner för intern och extern samverkan. Kommunstyrelsen genom stadskontoret bedöms ha en tillräcklig utbildnings- och övningsverksamhet. Stadskontoret har fattat beslut om en utbildnings- och övningsplan. Nämndernas förvaltningar har inte tagit fram utbildnings- och övningsplaner då detta arbete har avstannat på grund av pandemin. Dock framkommer exempel på övningar som har genomförts inom respektive förvaltning. Granskningen visar vidare att kommunstyrelsen, tekniska nämnden och grundskolenämnden inte helt säkerställer en tillräcklig utvärdering, uppföljning och återrapportering av krisberedskapsarbetet. Ingen formaliserad rapportering har behandlats av styrelsen och nämnderna. Kommunfullmäktiges tidigare program för krisberedskap har inte utvärderats och följts upp. Arbetet och uppföljningen av kommunfullmäktiges nuvarande utvecklingsplan har avstannat med anledning av den rådande pandemin. Detta innebär även att kommunstyrelsen inte har aktivt utövat sin uppsikt avseende Malmö stads krisberedskap fullt ut.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas kommunstyrelsen att:

- följa upp och aktivt behandla utvärderingar samt övriga uppföljningar kopplade till kommunfullmäktiges styrdokument avseende Malmö stads krisberedskapsarbete.
- formellt, inom ramen för sin uppsiktsplikt, fastställa vilken typ av uppföljning och rapportering styrelsen behöver för att säkerställa en tillräcklig uppsikt av nämndernas krisberedskap.

Grundskolenämnden och tekniska nämnden rekommenderas att:

- aktivt följa krisberedskapsarbetet inom ramen för sina respektive verksamhetsområden.
- se över och utveckla sina krisledningsplaner i enlighet med sina organisationer för krisledning och beredskap samt kommunens styrdokument.

Kommunstyrelsen, grundskolenämnden och tekniska nämnden har i yttranden redogjort för vidtagna och planerade åtgärder med anledning av granskningen.

Kommunstyrelsens uppsikt över nämnder

Enligt kommunallagen ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över bland annat nämndernas verksamhet. Det ges dock inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsikten. Detta innebär att det är upp till respektive kommun att utforma uppsiktens innehåll och hur den ska genomföras i praktiken. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig uppsikt över nämndernas verksamhet.

Sammantaget bedöms kommunstyrelsen inte ha en helt tillräcklig uppsikt över nämndernas verksamhet. Kommunstyrelsens bedriver återkommande och med regelbundenhet uppsikt över nämnderna. Det finns dock inget styrdokument som definierar vad och hur uppsikten ska genomföras. Den uppsikt som bedrivs genomförs inte löpande och är inte händelsestyrd. Det saknas även en struktur och kanal för löpande återrapportering av genomförd uppsikt.

Den sammanvägda bedömningen grundar sig på följande delbedömningar utifrån revisionsfrågorna.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att kommunstyrelsen inte har styrdokument eller rutiner som fullt ut säkerställer en tillräcklig uppsikt över nämnderna. Granskningen visar att kommunstyrelsen inte har något särskilt styrdokument som beskriver vad som ingår i styrelsens och stadskontorets löpande uppsikt över nämndernas verksamhet eller hur uppsikten ska bedrivas. Kommunstyrelsen har inte heller beslutat om en årlig plan för uppsiktens genomförande eller återrapportering av genomförd uppsikt.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställer en tillräcklig ledning, samordning och uppföljning av nämnderna. Granskningen visar att kommunstyrelsen regelbundet vid förutbestämda tillfällen under året bedriver uppsikt genom att ta del av information i bland annat delårsrapport och årsredovisning. Den uppsikt som bedrivs innefattar dock inte löpande uppsikt för att exempelvis fånga upp aktuella händelser och identifiera avvikelser. Granskningen visar vidare att det inom kommunstyrelsen finns stora skillnader i förutsättningarna att bedriva uppsikt mellan exempelvis kommunledning och opposition samt mellan heltidspolitiker och deltidspolitiker. Detta försvårar för att samtliga ledamöter i kommunstyrelsen ska kunna bedriva uppsikt.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställer en tillräcklig rapportering av uppsikten från stadskontoret till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Granskningen visar att stadskontorets återrapportering av uppsikt över nämndernas verksamheter huvudsakligen genomförs två gånger om året till kommunstyrelsen och ytterst kommunfullmäktige. Avsaknad av en struktur och tydlig återkopplingskanal från stadskontoret till kommunstyrelsen försvårar för stadskontoret att kontinuerligt rapportera iakttagelser och identifierade avvikelser i nämndernas verksamhet samt fördröjer för kommunstyrelsen att löpande agera och vidta åtgärder som är väsentliga för uppsikten.

Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Upprätta styrdokument som definierar en grundnivå i uppsikten – vad som generellt och regelbundet ska ingå i uppsikten och hur uppsikten ska genomföras
- Upprätta årsplan för uppsiktens genomförande och återrapportering av genomförd uppsikt
- Säkerställa att uppsikten bedrivs löpande och är händelsestyrd för att identifiera bland annat avvikelser i nämndernas verksamheter
- Utveckla formerna för ett granskande och prövande förhållningssätt i arbetet med att bedriva uppsikt
- Säkerställa att samtliga ledamöter i kommunstyrelsen ges möjlighet att bedriva uppsikt genom att exempelvis ha löpande uppföljning med ordförande i nämnderna
- Skapa en struktur och kanal för löpande och händelsestyrd återrapportering av uppsikt till kommunstyrelsen
- Redovisa resultatet av genomförd uppsikt i samband med återrapportering av grunduppdraget

Kommunstyrelsen har i yttranden redogjort för vidtagna och planerade åtgärder med anledning av granskningen.

7 Granskning av de kommunala bolagen

Den av kommunfullmäktige utsedde lekmannarevisorn samverkar med den auktoriserade revisorn i revisionen av de kommunala bolagen. Lekmannarevisorn har uppdraget att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Uppdraget regleras i aktiebolagslagen kapitel 10 och kommunallagen kapitel 12. Lekmannarevisorn upprättar en granskningsrapport för berört bolag. Denna tillställs kommunfullmäktige och respektive bolags årsstämma.

På uppdrag av lekmannarevisorerna har en särskild granskning genomförts avseende samtliga Malmö stads helägda bolags dataskyddsarbete/GDPR. Syftet med granskningen har varit att kontrollera arbetet med vissa uppgifter i enlighet med dataskyddsförordningen kring personuppgiftsbehandling samt att kontrollera hur begäran om registerutdrag hanteras.

Bilaga 1

Granskningsrapporter och revisionsberättelser

Bilaga 1 innehåller granskningsrapporter och revisionsberättelser avseende helägda kommunala bolag.

Bilaga 2

Granskningsrapporter och revisionsberättelser

Bilaga 2 innehåller granskningsrapporter och revisionsberättelser avseende delägda kommunala bolag, stiftelser, kommunalförbund och finansiellt samordningsförbund.