



# Funktionsstödsnämnden

## Årsrapport 2024

Revisionskontoret

Diarienummer: SR-2024-5

Beslutad av revisorskollegiet: 2025-05-08

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Slutsats utifrån årlig granskning</b> .....	<b>3</b>
1.1	Verksamhet.....	3
1.2	Intern kontroll.....	4
1.3	Ekonomi.....	4
<b>2</b>	<b>Grundläggande granskning</b> .....	<b>4</b>
2.1	Verksamhet - granskningsresultat.....	4
2.2	Intern kontroll - granskningsresultat.....	6
2.3	Ekonomi - granskningsresultat.....	7
<b>3</b>	<b>Fördjupad granskning</b> .....	<b>8</b>
3.1	Daglig verksamhet.....	8
3.2	LSS-bostäder (2023, uppföljning).....	10
<b>4</b>	<b>Om årlig granskning</b> .....	<b>11</b>
4.1	Bedömningsskala.....	13
4.2	Granskningsansvariga.....	13
<b>5</b>	<b>Bilaga: Förklaringar till begrepp</b> .....	<b>14</b>

Omslagsfoto: Apelöga

# 1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den sammanvägda bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att funktionsstödsnämndens verksamhet har bedrivits på ett inte helt ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen har varit tillräcklig och att verksamheten från ekonomisk synpunkt inte har bedrivits på ett helt tillfredsställande sätt.

Område	Bedömning
Verksamhet	● Inte helt ändamålsenlig
Intern kontroll	● Tillräcklig
Ekonomi	● Inte helt tillfredsställande

## 1.1 Verksamhet

Den sammanvägda bedömningen är att funktionsstödsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt.

Genomförd fördjupad granskning av daglig verksamhet visar att funktionsstödsnämnden inte har en helt ändamålsenlig planering, styrning och uppföljning av daglig verksamhet.

Antalet gynnande beslut enligt Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) som inte verkstälts inom tre månader har ökat under 2024 jämfört med föregående år. I sju ärenden har Inspektionen för vård och omsorg (IVO) gjort bedömningen att Malmö stad dröjt oskäligt länge med att verkställa beslutet. Av detta skäl har IVO yrkat att förvaltningsrätten ska ålägga staden att betala en särskild avgift. Av de beslut som inte verkstälts rör flertalet av besluten daglig verksamhet. Besluten som inte verkstälts inom tre månader gällande daglig verksamhet har årligen ökat sedan 2022.

Vad gäller handläggningstider överskred snitthandläggningstiderna för vuxensektion LSS, barnsektion LSS och assistanssektion LSS förvaltningens målsättning om fyra månaders handläggningstid under flertalet månader under 2024.

Genomförd granskning visar i övrigt inte på annat än att nämnden har arbetat i enlighet med reglementet för nämnden samt fullmäktiges mål och uppdrag, liksom att nämnden har levt upp till tillämpliga författningar.

## 1.2 Intern kontroll

Den sammanvägda bedömningen är att funktionsstödsnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden under året har följt reglementet för intern kontroll. Nämnden har beslutat om en intern kontrollplan som har följts upp under året och rapporterats till kommunstyrelsen. Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens arbete gällande intern kontroll i övrigt.

## 1.3 Ekonomi

Den sammanvägda bedömningen är att funktionsstödsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att på att nämnden inte har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. Årets resultat blev en negativ avvikelse mot budget på -51 mnkr. Funktionsstödsnämnden har under 2024 fortsatt arbeta utifrån den plan för ekonomiska balans som nämnden antog i oktober 2023<sup>1</sup> och en förbättring har skett jämfört med 2023 års negativa ekonomiska avvikelse. Dock har utvecklingsarbetet inte lett till budget i balans för 2024. Det noteras att funktionsstödsnämnden inte har haft en god prognossäkerhet under året.

## 2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

### 2.1 Verksamhet - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att funktionsstödsnämnden i huvudsak har följt Malmö stads budget och riktlinjer avseende målstyrning, måluppfyllelse och uppdrag.

Funktionsstödsnämnden berörs av nio kommunfullmäktigemål. Funktionsstödsnämnden gör bedömningen att nämndens bidrag till sju av målen har uppnåtts under 2024 och att bidraget till två av målen, *Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030* samt *Malmö stad ger en god och likvärdig service*, delvis har uppnåtts under året.

---

<sup>1</sup> 2023-10-30, § 110.

Förklaringen till att nämndens bidrag till målet om minskade utsläpp av växthusgaser och klimatneutral stad bedöms som delvis uppnått är framför allt att växthusgasutsläpp per kilo livsmedel visar på en oförändrad nivå jämfört med föregående år och att inköp av hållbarhetsmärkta livsmedel uppvisar ett något försämrat resultat. Av årsanalysen 2024 framgår att förvaltningens omställningsarbete kan vara en bidragande orsak till att implementeringen av hållbarhetsinsatser fördröjts då resurser och uppmärksamhet har förskjutits mot andra prioriteringar. När det gäller målet om god och likvärdig service baseras bedömningen att nämndens bidrag delvis har uppnåtts framför allt på behov av fortsatt förstärkt arbete kring social dokumentation och skyddsåtgärder samt på resultatet av brukarundersökningen 2024.

I budget 2024 framgår indikatorer till respektive tilldelat fullmäktigemål som avses användas som underlag i nämndens bedömning av bidraget till målen, vilket är i linje med anvisningarna för nämndsbudget 2024. I årsanalysen 2024 är det dock i flertalet fall svårt att utläsa huruvida indikatorerna har använts som underlag i bedömningen av nämndens bidrag till fullmäktigemålen.

Revisionen har begärt in de underlag som ligger till grund för nämndens bedömning av bidraget till två tilldelade fullmäktigemål: *Malmö stad arbetar för att en större andel ungdomar ska studera eller arbeta* och *Malmö stad arbetar för stärkt delaktighet och ökad social sammanhållning genom lokal utveckling samt goda och tillgängliga livsmiljöer i hela staden*. De insatser som beskrivs som genomförda i årsanalysen stämmer överens med planeringen och önskad förflyttning för 2024, som framgår i budget 2024. Underlaget som revisionen har tagit del av bekräftar att planerade insatser har genomförts. Följaktligen bedöms nämndens bedömning av bidragen till utvalda fullmäktigemål som tillförlitliga.

I februari 2023 fastställde funktionsstödsnämndens arbetsutskott en handlingsplan för att minska antalet beslut enligt LSS som inte verkställs inom tre månader.<sup>2</sup> Antalet gynnande beslut enligt LSS som inte verkställts inom tre månader har ökat under 2024 jämfört med föregående år. Av de beslut som inte verkställts rör flertalet av besluten daglig verksamhet. Besluten som inte verkställts inom tre månader gällande daglig verksamhet har ökat sedan 2022.

Under 2024 har funktionsstödsnämndens arbetsutskott yttrat sig i 13 ärenden gällande beslut som inte verkställts inom tre månader. I sju ärenden har IVO gjort bedömningen att Malmö stad dröjt oskäligt länge med att

---

<sup>2</sup> 2023-02-09, § 24.

verkställa beslutet. Av detta skäl har IVO yrkat att förvaltningsrätten ska ålägga staden att betala en särskild avgift.

Funktionsstödsförvaltningen har fastställt en handläggningstid från ansökan till beslut på max fyra månader. I Förvaltningslagen (2017:900) anges att handläggningstiden inte får överskrida sex månader på grund av skäl som förvaltningen råder över. Under 2024 överskred vuxensektion LSS fyra månaders handläggningstid i snitt under fyra månader. Barnsektion LSS överskred fyra månaders handläggningstid i snitt under sex månader och assistanssektion LSS överskred fyra månaders handläggningstid i snitt under fyra månader. Snitthandläggningstiden översteg inte sex månader inom någon av sektionerna under 2024. Handläggningstiden inom socialpsykiatri-sektionen (SoL) låg i snitt under 2,1 månader under 2024.

Av funktionsstödsnämndens patientsäkerhetsberättelse 2024 framgår att flertalet utredningar av avvikelser uppvisar långa ledtider och att det ofta saknas en djupare analys av bakgrundsorsaker samt tydliga åtgärdsförslag. Vidare framgår att förvaltningen fortfarande saknar verktyg för att genomförda utredningar av händelser ska kunna sammanställas och analyseras på en aggregerad nivå, vilket försvårar möjligheten att dra lärdom av händelser och förebygga att patienter drabbas av vårdskador.

Genomförd grundläggande granskning visar i övrigt inte på annat än att nämnden har bedrivit verksamheten i enlighet med reglementet för nämnden och fullmäktiges beslut, liksom att nämnden har levt upp till tillämpliga författningar.

## **2.2 Intern kontroll - granskningsresultat**

Genomförd grundläggande granskning visar att funktionsstödsnämnden har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll och de kommungemensamma anvisningarna från kommunstyrelsen. Det finns en dokumenterad riskanalys och nämnden har i januari 2024 fattat beslut om en plan för intern kontroll<sup>3</sup>. Uppföljningen av planen för intern kontroll har återrapporterats till nämnden vid tre tillfällen<sup>4</sup>. Nämnden har vidtagit, eller planerar att vidta, åtgärder utifrån resultatet av kontrollerna.

Riskanalysen innehåller risker som har värderats med högt riskvärde men som inte ingår i internkontrollplanen för året, då förvaltningen bedömer att dessa hanteras på andra sätt. Riskanalysen har inte varit uppe som ett beslutsunderlag i nämnden.

---

<sup>3</sup> 2024-01-29, § 5.

<sup>4</sup> 2024-08-26, § 73, 2024-09-23, § 88, 2025-01-27, § 7.

Revisionen har gått igenom dokumentationen för två av nämndens granskningar i den interna kontrollplanen för 2024: ”Inköp utanför avtal” och ”Kemikaliehantering”. Det noteras att 7 av 10 verksamheter har upprättat en kemikalieförteckning, inte 8 av 10 verksamheter som framgår av uppföljningen av den interna kontrollen. Bedömningen är dock att de två utvalda internkontrollgranskningarna som helhet är tillförlitliga.

Utöver den intern kontroll som genomförts utifrån nämndens internkontrollplan genomförs även egenkontroller inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet. Under våren 2024 genomfördes egenkontroll gällande smittförebyggande åtgärder som en självskattning i samtliga verksamheter inom avdelning LSS-bostäder, avdelning myndighet, socialpsykiatri och barn samt avdelning stöd, assistans och daglig verksamhet. De främsta bristerna avsåg att samtliga medarbetare och chefer inte har genomfört den digitala utbildningen om smittförebyggande åtgärder, bristande följsamhet till klädregler, bristande följsamhet till regler för underarmar, händer och naglar samt brister i användning av plastförkläde.

## 2.3 Ekonomi - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att funktionsstödsnämnden i januari 2024<sup>5</sup> fattade beslut om nämndsbudget för 2024 och interna riktlinjer för ekonomistyrning<sup>6</sup>. I nämndsbudgeten för 2024 redovisade nämnden åtgärder för budget i balans. Funktionsstödsnämnden har under 2024 fortsatt arbeta utifrån den plan för ekonomisk balans under 2023 och 2024 som nämnden antog i oktober 2023<sup>7</sup>.

Kommunstyrelsen beslutade i december 2023 att anmoda funktionsstödsnämnden att under mars 2024 inkomma med en extra helårsprognos per februari 2024, inklusive ekonomiska effekter av pågående omställningsarbete. I den extra ekonomiska prognosen, som nämnden lämnade per februari 2024<sup>8</sup>, och den ordinarie ekonomiska prognosen som lämnades i maj 2024<sup>9</sup> prognostiserade nämnden budget i balans för helåret. Även i delårsrapporten lämnade nämnden en prognos på budget i balans för 2024. I samband med samtliga prognoser har nämnden flaggat för osäkerhet kopplat till prognoserna utifrån pågående omställningsarbete.

Resultatet för 2024 blev en negativ avvikelse mot budget på -51 mnkr. Av årsanalysen 2024 framgår att utmaningar inom personlig assistans är en viktig faktor som bidrar till årets negativa budgetavvikelse. Takten i

---

<sup>5</sup> 2024-01-29, § 6.

<sup>6</sup> 2024-01-29, § 10.

<sup>7</sup> 2023-10-30, § 110.

<sup>8</sup> 2024-03-25, § 31.

<sup>9</sup> 2024-05-27, § 55.

omställningsarbetet i förvaltningen uppges även ha varit en utmaning under året, framförallt inom verksamheten LSS-bostäder. Detta har både skapat en osäkerhet i prognosen och bidragit till den negativa budgetavvikelsen för året.

Av nämndens riktlinjer för ekonomisk styrning framgår att nämnden från och med 2024 kommer få en månatlig rapportering av den ekonomiska utvecklingen, i syfte att underlätta den ekonomiska uppföljningen. Det konstateras att nämnden under 2024 löpande har tagit del av månadsrapporter men att dessa inte innehåller siffror gällande den faktiska ekonomiska utvecklingen inom verksamheterna. Däremot innehåller månadsrapporterna statistik som har påverkan på det ekonomiska utfallet, exempelvis andel timavlönade timmar, antal övertidstimmar och sjukfrånvaro. Det ska dock noteras att det av nämndens riktlinjer för ekonomisk styrning inte framgår vad månadsrapporterna ska innehålla. Funktionsstödsnämndens arbetsutskott fick information om resultatet för 2024 vid sammanträdet den 14 februari 2025 och nämnden fick information om resultatet vid sammanträdet den 24 februari 2025.

Funktionsstödsnämnden har inte överskridit investeringsramen för 2024.

### **3 Fördjupad granskning**

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på väsentliga risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

#### **3.1 Daglig verksamhet**

Malmö stadsrevision har under 2024 genomfört en granskning av daglig verksamhet. Granskningen omfattade funktionsstödsnämnden.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att funktionsstödsnämnden inte har en helt ändamålsenlig planering, styrning och uppföljning av daglig verksamhet.

Granskningen visar att funktionsstödsnämnden genom planering och styrning inte fullt ut säkerställer att det finns förutsättningar för att verkställa beslut gällande daglig verksamhet. Funktionsstödsnämnden verkställer inte samtliga beslut om daglig verksamhet inom tre månader. Antalet nya ej verkställda beslut har dock minskat mellan kvartal 1 2023 och kvartal 1 2024. I stickprovsgranskning av gynnande beslut enligt 9 § LSS om daglig verksamhet som inte verkställts inom tre månader framkommer att det förekommer att anledning till dröjsmål är att det saknas plats i de verksamheter som bedöms som lämpliga för brukaren. Av stickprovet framgår även



att det förekommer att dokumentationen kring anledning till dröjsmål är bristfällig.

Funktionsstödsnämndens arbetsutskott har beslutat om en handlingsplan för att minska antalet LSS-beslut som inte verkställs inom tre månader och en arbetsprocess för att säkerställa att beslut verkställs i tid har implementerats. Det finns dock behov av att revidera handlingsplanen utifrån att den innehåller statistik och åtgärder som inte är uppdaterade.

Av granskningen framgår att brukarnas inflytande och medbestämmande säkerställs i utformningen av insatserna. Stickprovsgranskning av genomförandeplaner visar att brukarna gjorts delaktiga i framtagandet av genomförandeplanerna samt att brukarna ges inflytande och medbestämmande över det dagliga arbetet.

Det genomförs kvalitetsuppföljning av verksamheten där åtgärder sätts in vid konstaterade brister. Vid granskning gällande genomförandeplaner finns det dock risk för jävssituation. Detta utifrån att medarbetare granskar genomförandeplaner som de själva medverkat i att upprätta. Vid tidpunkten för granskningen har omsorgspedagogerna, som har i uppdrag att arbeta med kvaliteten i det pedagogiska arbetet, inte har behörighet att dokumentera i systemet för avvikelshantering. Detta utgör ett utvecklingsområde som hade kunnat bidra till ökad effektivitet och minskad administrativ börda för sektionscheferna inom verksamheten.

Av granskningen framgår att statistiken som rapporteras till funktionsstödsnämnden i årsanalysen är mindre detaljerad än statistiken som tidigare rapporterades i form av en kvalitetsberättelse. Detta skulle kunna påverka funktionsstödsnämndens möjlighet att styra utifrån resultatet i kvalitetsuppföljningen.

Det bedrivs en tillräcklig styrning och uppföljning av kostnaderna för daglig verksamhet. Uppnått resultat följs upp sektionsvis varje månad och nämnden får månadsvis ta del av uppföljning av nämndens ekonomi.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas funktionsstödsnämnden att:

- Säkerställa att verkställande av gynnande beslut inte dröjer oskäligt länge på grund av att det saknas lämplig verksamhet.
- Tillse att handlingsplanen för att minska andelen LSS-beslut som inte verkställs inom tre månader revideras.
- Överväga införande av kollegial granskning av genomförandeplaner över verksamhetsgränser.

- Se över möjligheten att ge omsorgspedagogerna behörighet att dokumentera i systemet för avvikelshantering.
- Säkerställa att statistiken som rapporteras till nämnden i årsanalysen är tillräcklig.

Funktionsstödsnämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2025-01-27. Nämnden gör bedömningen att granskningens resultat generellt överensstämmer med de utvecklingsområden som nämnden själv identifierat i sitt förbättringsarbete. Av yttrandet framgår bland annat att en ny och förbättrad process för att underlätta säkerställandet av verkställighet inom tre månader ska implementeras, att förvaltningen fått i uppdrag att revidera handlingsplanen för att minska LSS-beslut som inte verkställs inom tre månader, att kollegiala granskningar av genomförandeplaner över verksamhetsgränser ska införas under 2025 och att omsorgspedagogerna ska få behörighet att dokumentera i utredningsdelen av avvikelssystemet. Planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

Nämnden ska inkomma med ett uppföljande yttrande senast 2026-01-30.

### **3.2 LSS-bostäder (2023, uppföljning)**

Under 2023 genomfördes en fördjupad granskning av LSS-bostäder. Syftet med granskningen var att bedöma om funktionsstödsnämnden genom styrning, uppföljning och kontroll säkerställer att bostäder i enlighet med LSS för vuxna bedrivs kostnadseffektivt och i enlighet med lagstiftning, föreskrifter och andra relevanta styrdokument.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte var att funktionsstödsnämnden inte har en helt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av att verksamhetsområdet LSS-bostäder för vuxna bedrivs kostnadseffektivt och i enlighet med lagstiftning, föreskrifter och andra relevanta styrdokument.

Utifrån granskningens resultat rekommenderades funktionsstödsnämnden säkerställa att:

- Individuella planer avseende beslutade och planerade insatser erbjuds i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter.
- Genomförandeplaner upprättas i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter.
- Brukarundersökningar inom LSS-boenden genomförs och rapporteras till nämnden enligt upprättad plan.

- Beakta Socialstyrelsens allmänna råd kring att erbjuda handledning till berörd personal.
- Nämnden erhåller en månatlig rapportering som omfattar en ekonomisk uppföljning och prognos, i syfte att säkerställa att åtgärder löpande vidtas och att åtgärder ger önskad effekt.

Funktionsstödsnämnden inkom med ett första yttrande i februari 2024 och ett uppföljande yttrande i mars 2025. I det uppföljande yttrandet redovisas bland annat att ett förvaltningsgemensamt utbildningsmaterial om social dokumentation har tagits fram i syfte att stärka kompetensen kring genomförandeplaner och löpande anteckningar i utförarverksamheterna. Vidare har representanter från myndighetsenheten bjudits in till ledningsgrupper i avdelningarna LSS-bostäder och myndighet, socialpsykiatri och barn för dialog om individuella planer.

I granskningen rekommenderades nämnden att säkerställa att nämnden erhåller en månatlig rapportering som omfattar en ekonomisk uppföljning och prognos, i syfte att säkerställa att åtgärder löpande vidtas och ger önskad effekt. Nämnden har reviderat sin riktlinje för ekonomisk styrning och fört in månadsvis rapportering. Nämnden uppger att månadsvis rapportering avseende ekonomiska förflyttningar skett till nämnden under 2024, för hela förvaltningen men även nedbrutet per enhet.

Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer, med reservation för rekommendationen gällande månadsvis rapportering till nämnden avseende ekonomisk uppföljning och prognos. Vid genomgång av nämndens handlingar och protokoll från samtliga nämndssammanträden under 2024 framgår olika nyckeltal och volymtal, men inte prognos och ekonomisk uppföljning av nämndens ekonomi.

## 4 Om årlig granskning

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser<sup>10</sup>. Stadsrevisionen i Malmö granskar dessas ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga yrkesrevisorerna på revisionskontoret.

Revisorernas uppdrag är att 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 nämnder

---

<sup>10</sup> Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

och styrelser är tillräcklig.<sup>11</sup> Se vidare om begreppen tillräcklig intern kontroll, ändamålsenlig verksamhet och tillfredsställande ekonomi i bilaga i kapitel 5.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar, vilka rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på Stadsrevisionens hemsida
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed<sup>12</sup> kräver för att ge en rimlig grund för de förtroendevalda revisorernas bedömning. Granskningen bygger på revisionskriterier, varmed avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning, kommunfullmäktigemål och andra beslut av fullmäktige.

Utifrån brister som konstaterats genom granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och styrelserna. Stadsrevisionen följer upp om dessa har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

I revisionskontorets årsrapport sammanfattar den sakkunnige yrkesrevisorn all granskning som har genomförts av respektive nämnd/styrelse under det gångna året. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning enligt kommunallagen.

Förvaltningen har givits möjlighet att faktakontrollera årsrapporten, som är ett utkast och inte en allmän offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen.

De förtroendevalda revisorerna i respektive styrgrupp ur revisorskollegiet träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut.

---

<sup>11</sup> Kommunallagen, 12 kapitlet 1 §.

<sup>12</sup> God revisions sed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

## 4.1 Bedömningskala

Områdena verksamhet, intern kontroll och ekonomi bedöms enligt följande bedömningskala.

Bedömning	Förklaring av kriterier
● Ändamålsenlig/tillräcklig/tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
● Inte helt ändamålsenlig/tillräcklig/tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
● Inte ändamålsenlig/tillräcklig/tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

## 4.2 Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp Omsorg: Pia Landgren, Claes Carlsson, Göran Hellberg, Inger Leite, Berit Sjövall, Per Håkan Linné.

Sakkunnig från revisionskontoret: Frida Starbrant, certifierad kommunal yrkesrevisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Kvalitetssäkring: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

## 5 Bilaga: Förklaringar till begrepp

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen ska nämnderna 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.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt innebär att:<sup>13</sup>

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Av Malmö stads budget 2024<sup>14</sup> framgår att kommunfullmäktigemålen anger ett fåtal områden där nämnder och helägda bolag behöver arbeta gemensamt för att åstadkomma en tydlig förflyttning över mandatperioden.

Nämnden/styrelsen ska två gånger om året – i samband med delårsrapport och årsanalys - bedöma om bidraget leder till förflyttning i riktning mot de långsiktiga kommunfullmäktigemål som tilldelats nämnden/styrelsen. Inom målområdena finns ett antal uppdrag riktade till vissa nämnder och styrelser. Årliga budgetuppdrag ska redovisas senast i samband med nämndens/styrelsens årsanalys. Fleråriga budgetuppdrag som är pågående ska delrapporteras i samband med årsanalysen.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:<sup>15</sup>

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll<sup>16</sup> se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta

---

<sup>13</sup> God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

<sup>14</sup> Malmö stads budget 2024, sidan 26.

<sup>15</sup> God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 27.

<sup>16</sup> Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kommunfullmäktige 20/12 2016.

om en intern kontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.

Att nämndens verksamhet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden:<sup>17</sup>

- klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bedriver verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Av Malmö stads budget 2024<sup>18</sup> framgår bland annat att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

---

<sup>17</sup> God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

<sup>18</sup> Malmö stads budget 2024, sidan 26 ff.