



Kommunstyrelsen

Årsrapport 2024

Revisionskontoret

Diarienummer: SR-2024-5

Beslutad av revisorskollegiet: 2025-05-08

Innehållsförteckning

1	Slutsats utifrån årlig granskning	3
1.1	Verksamhet.....	3
1.2	Intern kontroll	3
1.3	Ekonomi.....	4
2	Grundläggande granskning	5
2.1	Verksamhet - granskningsresultat	5
2.2	Intern kontroll - granskningsresultat.....	6
2.3	Ekonomi - granskningsresultat.....	6
3	Fördjupad granskning	7
3.1	Förebyggande arbete mot korruption.....	7
3.2	IT-säkerhet.....	9
3.3	Internhyresmodellen och lokalbanken	10
3.4	Efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter	11
3.5	Bostadsförsörjning (2023, uppföljning)	12
4	Om årlig granskning.....	13
4.1	Bedömningsskala	14
4.2	Granskningsansvariga	14
5	Bilaga: Förklaringar till begrepp.....	15

Omslagsfoto: Apelöga

1 Slutsats utifrån årlig granskning

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

Område	Bedömning
Verksamhet	● Ändamålsenlig
Intern kontroll	● Tillräcklig
Ekonomi	● Tillfredsställande

1.1 Verksamhet

Den sammanvägda bedömningen är att kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt men att det finns mindre avvikelser.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte visar på annat än att styrelsen har arbetat i enlighet med sitt reglemente samt fullmäktiges mål och uppdrag, liksom att styrelsen har levt upp till tillämpliga författningar.

I granskningen av kommunstyrelsens bidrag till kommunfullmäktigemålet om att arbeta för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten bedöms kommunstyrelsens underlag för sin bedömning inte vara helt tillförlitligt. Kommunstyrelsen anför i årsanalysen att lagstiftning om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete har implementerats genom att ta fram lägesbilder och åtgärdsplaner. Granskningen visar att det ännu inte finns några framtagna lägesbilder och åtgärdsplaner. Arbetet med att ta fram detta är pågående men ännu inte slutfört.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i kommunstyrelsens verksamhet i övrigt.

1.2 Intern kontroll

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

Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen under året har följt reglementet för intern kontroll. Styrelsen har beslutat om en internkontrollplan, har följt upp planen under året och rapporterat sin interna kontroll.

I genomförd fördjupad granskning av förebyggande arbete mot korruption bedöms att kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och hantera korruption. Kommunstyrelsen rekommenderades att revidera vägledning gällande mutor och jäv, säkerställa implementering av handlingsplanen Att förebygga och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden samt att tydligare säkerställa ett gemensamt förhållningssätt gentemot korruption. Avvikelserna i granskningen berör en begränsad del av kommunstyrelsens verksamhet där kommunstyrelsen behöver revidera eller implementera befintliga styrdokument samt att stärka samordningen och det gemensamma arbetet. Avvikelserna ändrar inte den sammanvägda bedömningen i den årliga granskningen.

I genomförd fördjupad granskning av IT-säkerhet bedöms att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en tillräcklig IT-säkerhet för Malmö stad. Av granskning framgår att kommunstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet i enlighet med beslutade styrdokument samt att genomförda utbildningsinsatser för användare i staden inte bedöms ha varit tillräckliga. Avvikelserna i granskningen berör en avgränsad del av kommunstyrelsens verksamhet och ändrar inte den sammanvägda bedömningen i den årliga granskningen.

I genomförd fördjupad granskning av internhyresmodellen och lokalbanken bedöms att kommunstyrelsen har en tillräcklig styrning av internhyresmodell och lokalbank inom ramen för stadens lokalförsörjning.

I genomförd fördjupad granskning av efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter bedöms att kommunstyrelsen arbete med att bedriva uppsikt samt leda, stödja och samordna nämndernas arbete i enlighet med policyn inte är helt tillräckligt. Av granskningen framgår att kommunstyrelsen behöver fortsätta utveckla sitt sätt att leda, stödja och samordna nämndernas arbete i enlighet med policyn. Avvikelserna i granskningen berör en avgränsad del av kommunstyrelsens verksamhet där kommunstyrelsen behöver fortsätta med att utveckla en befintlig verksamhet. Avvikelserna ändrar inte den sammanvägda bedömningen i den årliga granskningen.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i kommunstyrelsens arbete med intern kontroll i övrigt.

1.3 Ekonomi

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

Bedömningen grundar sig på att på att kommunstyrelsen har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade

ekonomiska ramarna och vidta korrigerande åtgärder vid behov. Styrelsen har även följt upp sin ekonomi. Finanspolicyn har följts och rapporteringen har inte visat på några avvikelser.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i kommunstyrelsens förvaltning av ekonomin i övrigt.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om kommunstyrelsen 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 kommunstyrelsen i huvudsak har följt Malmö stads budget och riktlinjer avseende målstyrning, måluppfyllelse och uppdrag.

I Malmö stads budget 2024 riktas tolv kommunfullmäktigemål till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens bedömer att bidraget till tio av kommunfullmäktigemålen har uppnåtts. För två av kommunfullmäktigemålen bedöms bidraget delvis ha uppnåtts. Granskningen visar att de indikatorer kommunstyrelsen valt mest handlar om att genomföra en aktivitet, följa en plan eller liknande.

För två av kommunfullmäktigemålen har den underliggande dokumentationen som ligger till grund för kommunstyrelsens bedömning begärts in.

Vad gäller kommunfullmäktigemålet om att Malmö stad arbetar för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten har underliggande underlag specificerats till de lägesbilder och åtgärdsplaner som kommunstyrelsens bedömning för kommunfullmäktigemålet bland annat baseras på. Kommunstyrelsen skriver i årsanalysen att kommunstyrelsen har implementerat lagstiftningen om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete genom att ta fram lägesbilder och åtgärdsplaner. Granskningen visar dock att det inte finns några framtagna lägesbilder eller åtgärdsplaner. Enligt uppgift pågår fortfarande arbetet med att färdigställa en lägesbild och först efter att lägesbilden har färdigställts så kommer åtgärdsplaner att tas fram. Underlagen till kommunstyrelsens bedömning av bidraget för året är därför inte helt tillförlitliga.

Underliggande underlag har även efterfrågats vad gäller kommunfullmäktigemålet om att Malmö stad arbetar för en god kompetensförsörjning, bland annat genom ökat samarbete mellan kommunens nämnder. Underlaget är det beslutsunderlag som låg till grund för kommunstyrelsens beslut den 2

april 2024 i ärende om Kompetensförsörjningsgap och handlingsplaner Malmö stad 2023. Underlagen bedöms som tillförlitliga.

I Malmö stads budget 2024 riktas tre uppdrag till kommunstyrelsen. Enligt kommunstyrelsen rapportering kommer ingen av de tre uppdragen bli klara under 2024. Det finns en planering för när kommunstyrelsen och kommunfullmäktige ska besluta om budgetuppdragen. Det finns även kvar ett budgetuppdrag från 2020 och ett från 2023 som ännu inte är klara. Utöver dessa budgetuppdrag har kommunfullmäktige under 2024 riktat ytterligare uppdrag till kommunstyrelsen.

Det noteras att det finns fyra motioner till kommunfullmäktige som är äldre än ett år och som fortfarande bereds av kommunstyrelsen. En motion är från 2017, en från 2020 och två är från 2021.

Granskningen visar i övrigt att kommunstyrelsen löpande har följt upp verksamheten och vidtagit åtgärder vid behov. Av kommunstyrelsens årsanalys framgår en uppföljning av arbetet med prioriteringar. I årsanalysen redovisas även den uppsikt som kommunstyrelsens bedrivit under året.

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

2.2 Intern kontroll - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att kommunstyrelsen har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll.

För två av kommunstyrelsens granskningar i internkontrollplanen (Dokumenthantering och Bristande digital offentlig service) har den underliggande dokumentationen begärts in. Bedömningen är att de två utvalda internkontrollgranskningarna är tillförlitliga.

Uppföljningen av internkontrollplanen 2024 visade att granskningarna gällande GDPR, dokumenthantering samt beredskap för att ta tillvara på möjligheter och möta hot gällande AI alla visade på avvikelser. Kommunstyrelsen anför att åtgärder för att möta avvikelserna har genomförts respektive är planerade att genomföras.

2.3 Ekonomi - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att kommunstyrelsen i januari 2024 har beslutat om sin budget för 2024 samt interna riktlinjer för ekonomistyrning. Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramar och investeringsbudgeten har inte överskridits. För 2024 redovisas

en positiv budgetavvikelse på 6 mkr. Kommunstyrelsen har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat.

Kommunfullmäktige har beslutat om finansiella föreskrifter för Malmö stad och kommunstyrelsen har under 2022 beslutat om en kompletterande finanspolicy. Av dokumenten framgår finansiella föreskrifter gällande finansverksamheten i kommunkoncernen. Med finansverksamheten avses upplåning, utlåning, borgen, likviditetshantering, placeringar och finansiell riskhantering.

Enligt finanspolicyn ska rapporter upprättas med syfte dels att utgöra underlag för planering och beslut, dels att vara ett styr- och kontrollmedel över hur väl finansverksamheten följer finansiella föreskrifter och finanspolicyn. Finansrapporteringen ska levereras till kommunstyrelsens arbetsutskott varje månad med undantag för juni. För rapporterna april, augusti samt december ska finansrapporterna även tillställas kommunstyrelsen. Finanschefen ska i samband med finansrapporteringen för december till kommunstyrelsen och stadsrevisionen avge en rapport med en utvärdering av finansverksamheten och riskhanteringen i koncernen.

Genomförd granskning visar att rapportering har skett i enlighet med finanspolicyn.

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 Förebyggande arbete mot korruption

KPMG har på uppdrag av Stadsrevisionen granskat det förebyggande arbetet mot korruption. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, tekniska nämnden och servicenämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och hantera korruption. Fokus har vid tekniska nämnden varit exploateringsprojekt, samt vid servicenämnden byggprojekt.

Den sammanvägda bedömningen är att kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och hantera korruption.

Granskningen visar att kommunstyrelsen, servicenämnden och tekniska nämnden:

- delvis genomför riskanalyser för att identifiera svagheter kopplat till korruption samt delvis har säkerställt en god kontrollmiljö avseende risken för korruption.
- delvis bedriver ett systematiskt arbete med kontroller utifrån beslutade riktlinjer och ingångna avtal.
- i allt väsentligt hanterar indikationer på korruption enligt rutiner och riktlinjer.
- delvis genomför uppföljning och återrapporering av arbetet med att förebygga, upptäcka och hantera korruption.

Kommunstyrelsen rekommenderades att:

- revidera vägledning gällande mutor och jäv för att säkerställa att antagna regelverk är uppdaterade och förenliga med gällande lagstiftning.
- säkerställa implementering av handlingsplanen Att förebygga och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden, särskilt rörande metodstöd och kommunikationsinsatser.
- tydligare säkerställa ett gemensamt förhållningssätt gentemot korruption genom kompetensutvecklande insatser för samtliga medarbetare.
- i samband med revidering av vägledning beakta rutiner för rapportering av oegentligheter och vilka funktioner som ansvarar för hantering.

Yttrande över granskningen har 2025-03-06 inkommit från kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen uppger att den inte delar revisorskollegiets tolkning att kommungemensamma granskningar mot korruption inte har prioriterats.

Av yttrandet framgår att styrelsen bland annat planerar att:

- revidera vägledning gällande mutor och jäv, inklusive rapportering av oegentligheter.
- erbjuda stöd till förvaltningarna vid tillämpning av metodstödet för handlingsplanen ”Att förebygga och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden”.

Planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer. Kommunstyrelsen påpekar att två av rekommendationerna i stort har följts genom det metodstöd till handlingsplanen ”Att förebygga och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden” som tagits fram under hösten 2024.

Kommunstyrelsen ska inkomma med uppföljande yttrande senast 2025-12-05.

3.2 IT-säkerhet

KPMG har på uppdrag av stadsrevisionen genomfört en granskning av Malmö stads IT-säkerhet. Granskningen omfattade kommunstyrelsen och servicenämnden.

Den samlade bedömning är att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en tillräcklig IT-säkerhet för Malmö stad.

Kommunstyrelsen har genom styrande dokument etablerat en styrning av IT-säkerhetsarbetet men har inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet i enlighet med beslutade styrdokument. Genomförda utbildningsinsatser för användare i staden bedöms inte varit tillräckliga för att etablera kunskap och medvetenhet om de IT-säkerhetshot som riktas mot användare. I granskningen har ett test genomförts och utifrån resultatet i testet bedöms att personalsäkerheten är bristfällig och att medarbetarnas användning av IT-system är förenat med risker.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen:

- Bereda förslag till en informationssäkerhetspolicy eller motsvarande vars innehåll motsvarar de krav som ställs enligt ISO 27000-serien.
- Tillse att uppföljning och rapportering av informationssäkerhetsarbetet sker i enlighet med beslut i Riktlinjer för informationssäkerhet samt att kontroll av efterlevnad av riktlinjerna etableras.
- Tillse att rutin för uppföljning av det stadsövergripande informationssäkerhetsarbetet upprättas och etableras i enlighet med Anvisning för informationshantering och säkerhetsprocesser.
- Tillse att utbildning och information om IT-säkerhetshot och risker genomförs i hela organisationen för att stärka kunskap och medvetenhet hos användare. Därtill behöver genomförandegraden följas upp och åtgärder vidtas vid bristande genomförande.

Kommunstyrelsen har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten i april 2025. Kommunstyrelsen instämmer i huvudsak i rapportens slutsatser.

Kommunstyrelsen kommer att ta fram en rutin som tydliggör hur Malmö stad arbetar med uppföljning och utvärdering av informationssäkerhet. Kommunstyrelsen kommer även att utreda vilka områden som kan ingå i rapportering till kommunstyrelsen och stadens ledningsgrupp. Kommunstyrelsen kommer att införa MSB:s utbildning Digital informationssäkerhetsutbildning för alla (Disa) som grundläggande utbildning för alla medarbetare i Malmö stads nya Learning Management System ”Malmö Lär”.

Vidtagna och planerade åtgärder bedöms i huvudsak vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

Ett uppföljande yttrande ska inkomma senast 2026-01-30 (servicenämnden) respektive 2026-02-27 (kommunstyrelsen).

3.3 Internhyresmodellen och lokalbanken

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av internhyresmodellen och lokalbanken. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, servicenämnden och grundskolenämnden.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen har tillräcklig styrning av internhyresmodell och lokalbank inom ramen för stadens lokalförsörjning.

Med anledning av att internhyresmodellen gäller från 2024 och lokalbanken introducerades 2023 är arbetet med uppföljning ännu inte klart. Det kan även konstateras att kommunstyrelsen ännu inte fastställt en struktur för utvärdering och uppföljning av internhyresmodellen och arbetet med lokalbanken. Kommunstyrelsen har tagit fram strategier för sitt verksamhetsområde utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer kopplade till stadens mål om lokalförsörjning. Internhyresmodellen ger förutsättningar för att säkerställa att självkostnadsprincipen upprätthålls och för att skapa ekonomiska incitament för lägre lokalkostnader. När fastigheter bär samtliga kostnader kan myndighetskrav och kommunala satsningar dock få en negativ påverkan på enskilda nämnders ekonomi.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas kommunstyrelsen att:

- säkerställa en tydlig formaliserad struktur för utvärdering och uppföljning av internhyresmodellen och lokalbanken
- se över och tydliggöra om kommunala satsningar och myndighetskrav ska finansieras inom ramen för internhyresmodellen.

Kommunstyrelsen har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2025-04-02. Kommunstyrelsen välkomnar den genomförda granskningen och redovisar att den struktur som har fastställts för uppföljning och utvärdering

av internhyresmodell och lokalbank är dels bildandet av en styrgrupp, dels en anvisning till servicenämnden att genomföra en analys av internhyran 2024 i samband med årsanalysen 2024. Denna analys har genomförts av servicenämnden och är nu föremål för en gemensam analys. Av yttrandet framgår även att eftersom det inte finns en normalstandard som gäller över tid går det inte att fastställa vad som över tid är kommunala satsningar och myndighetskrav som är tillkommande. En grundprincip inom internhyresmodellen är att hyran ska spegla objektets självkostnad. Därmed skulle en separat finansiering av satsningar i staden skapa en skevhet i modellen och principen om självkostnad skulle frångås. Kommunstyrelsen menar därmed att kommunala satsningar och myndighetskrav ska finansieras inom ramen för internhyresmodellen.

Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i linje med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.4 Efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter

Malmö stadsrevision har granskat gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens, hälsa-, vård- och omsorgsnämndens, stadsbyggnadsnämndens samt kommunstyrelsens efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är kommunstyrelsens arbete med att bedriva uppsikt samt leda, stödja och samordna nämndernas arbete i enlighet med policyn inte är helt tillräckligt.

Kommunstyrelsen har utvecklat sitt stöd och sin uppsikt inom området, men behöver fortsätta utveckla sitt sätt att leda, stödja och samordna nämndernas arbete i enlighet med policyn.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Säkerställ att styrelsen leder, stödjer och samordnar nämndernas arbete enligt policyn
- Säkerställ att stadens nämnder erbjuder stöd om vad ett rättighetsbaserat arbete innebär

Kommunstyrelsen har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten i april 2025. Kommunstyrelsen har sedan 2022 arbetat för att skapa förutsättningar för en uppföljning av nämndernas planering för att stärka det systematiska arbetet med mänskliga rättigheter. Under 2025 skapas ett samordnat stöd till nämnderna genom ett digitalt kompetenscentrum för att samordna Malmö stads arbete med mänskliga rättigheter, med ett särskilt fokus på inkludering och delaktighet. Nämnder och bolag kommer även

fortsättningsvis erbjudas att delta i nätverk och stadsövergripande sammanhang. Ett utökat stöd om vad ett rättighetsbaserat arbete kan innebära kommer att ges inom ramen för uppdraget om ett digitalt kompetenscentrum för mänskliga rättigheter.

Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens rekommendationer.

Nämnderna och kommunstyrelsen ska inkomma med uppföljande yttranden senast 2026-01-30 (nämnderna) respektive 2026-02-27 (kommunstyrelsen).

3.5 Bostadsförsörjning (2023, uppföljning)

Stadsrevisionen genomförde under 2023 en granskning av bostadsförsörjning. Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av Malmö stads bostadsförsörjningsprogram.

Granskningen visade på ett antal utvecklingsområden som innefattade säkerställa att de inriktningsmål och insatser som kommunstyrelsen beslutat om i nämndsbudget följs upp i delårsrapportering och årsanalys samt att överväga att involvera MKB Fastighets AB tidigare i processer kopplade till bostadsförsörjningsprogrammet.

Kommunstyrelsen inkom med ett första yttrande i april 2024 och ett uppföljande yttrande i februari 2025. I det uppföljande yttrandet redovisas att kommunstyrelsen instämmer i den bedömning som revisionen har gjort gällande beslut och uppföljning av insatser enligt bostadsförsörjningsprogrammet. Inför arbetet 2024 har planeringskommentarer för insatser enligt bostadsförsörjningsprogrammet formulerats kopplat till arbetet med kommunfullmäktigemålet ”Malmö stad arbetar för att staden ska bli fri från segregation” inom målområdet ”En mer jämlik stad”. På så sätt kan arbetet följas under året i delårs- och helårsuppföljning.

I det uppföljande yttrandet redovisas vidare att MKB:s roll i bostadsförsörjningsorganisationen har stärkts under året. De ingår nu i direktörsgrupp, styrgrupp (avdelningschefsnivå) och referensgrupp för framtagande av nytt bostadsförsörjningsprogram. Kommunstyrelsens bedömning är att MKB på motsvarande sätt bör delta även vid implementering av programmet. Därtill fortsätter den sedan tidigare etablerade samverkansfunktionen mellan MKB och stadsbyggnadskontoret samt fastighets- och gatukontoret med fokus på planering, bygglov och exploatering (den så kallade MKB-gruppen).

Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

4 Om årlig granskning

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser¹. 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 och styrelser är tillräcklig.² 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 sed³ 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.

¹ Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

² Kommunallagen, 12 kapitlet 1 §.

³ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

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.

4.1 Bedömningsskala

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

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 KS: Kent Andersson, Åke Christiansson, Christer Ekelund, Pia Landgren, Anneli Philipson

Sakkunnig från revisionskontoret: Erik Mogård, 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:⁴

- 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 2024⁵ 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:⁶

- 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 kontroll⁷ se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta

⁴ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁵ Malmö stads budget 2024, sidan 26.

⁶ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 27.

⁷ 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:⁸

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

Av Malmö stads budget 2024⁹ framgår bland annat att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

⁸ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁹ Malmö stads budget 2024, sidan 26 ff.