



Servicenämnden

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	Färdtjänsten.....	7
3.2	Hållbarhetskrav vid inköp.....	8
3.3	IT-säkerhet.....	9
3.4	Internhyresmodellen och lokalbanken	10
3.5	Förebyggande arbete mot korruption.....	11
4	Om årlig granskning.....	12
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 servicenämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen inte har varit helt tillräcklig samt att verksamheten från ekonomisk synpunkt har bedrivits på ett tillfredsställande sätt.

Område	Bedömning
Verksamhet	● Ändamålsenlig
Intern kontroll	● Inte helt tillräcklig
Ekonomi	● Tillfredsställande

1.1 Verksamhet

Den sammanvägda bedömningen är att servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte visar 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. Avvikelse finns dock:

Fördjupad granskning av färdtjänsten visade på otydligheter i rollfördelning mellan servicenämnden och tekniska nämnden kring bland annat organisation och uppföljning. De båda nämnderna ska tydliggöra detta i en samverkansöverenskommelse. Kommunfullmäktige har även gett de båda nämnderna i uppdrag att utreda helhetsansvaret för färdtjänsten i staden.

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

1.2 Intern kontroll

Den sammanvägda bedömningen är att servicenämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på avvikelser i fördjupade granskningar av intern kontroll.

I fördjupade granskningar under året har det konstaterats att servicenämndens interna kontroll avseende hållbarhetskrav vid inköp och upphandling, IT-säkerhet och det förebyggande arbetet mot korruption inte är helt tillräckligt. Dessa avvikelser behöver åtgärdas för att nämndens ansvar för intern kontroll enligt kommunallagen ska säkerställas. Följande fördjupade granskningar har påvisat avvikelser:

- Det har inte helt säkerställts tillräcklig intern kontroll av hållbarhetskrav vid inköp och avtalsuppföljning. Uppföljningen av hållbarhetskrav varierar mellan verksamheterna och behöver förbättras och dokumenteras. Vissa hållbarhetskrav har inte följts upp alls, och rapporteringen av dessa krav har varit bristfällig. Det har inte heller skett någon systematisk rapportering till nämnden.
- Det har inte helt säkerställts tillräcklig IT-säkerhet för Malmö stad. Trots att säkerhetsnivåer och tekniska skyddsåtgärder finns, behöver uppföljning och kontroll av arbetet förbättras. Incidenter hanteras enligt rutiner, men kommunikationsplanen vid kritiska incidenter behöver utvecklas. Servicenämnden har inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet i enlighet med styrdokument.
- Det har inte helt säkerställts en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och hantera korruption. Servicenämnden behöver bland annat säkerställa ett bredare perspektiv på begreppet korruption i sina riskanalyser. Vidare behöver det säkerställas att befintliga riktlinjer är kända samt att kontinuerliga dialoger kring förebyggande arbete mot korruption genomförs i verksamheterna. Nämnden behöver också säkerställa att det finns tillräcklig dokumentation avseende ÄTA-kostnader.

Fördjupad granskning visar att servicenämnden har en tillräcklig styrning av internhyresmodell och lokalbank inom ramen för stadens lokalförsörjning. Dock behöver nämnden säkerställa en tydlig formaliserad struktur för utvärdering och uppföljning av internhyresmodellen och lokalbanken.

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 med intern kontroll i övrigt.

1.3 Ekonomi

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

Bedömningen grundar sig på att på att nämnden har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramar och vidta korrigerande åtgärder vid behov. Nämnden har även följt upp ekonomin och rapporterat till kommunstyrelsen.

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

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 servicenämnden har följt Malmö stads budget och riktlinjer avseende målstyrning, måluppfyllelse och uppdrag.

Nämnden har löpande följt upp verksamheten och vidtagit åtgärder vid avvikelser. Nämnden har gjort en tillförlitlig bedömning av sitt bidrag till kommunfullmäktigemålen för året respektive mandatperioden. Det framgår tydligt hur nämnden gör sin bedömning av sina bidrag utifrån indikatorer och aktiviteter.

Nämnden gör bedömningen att bidragen för fem av kommunfullmäktigemål för 2024 har uppnåtts och bidragen för fyra mål har delvis uppnåtts.

För följande kommunfullmäktigemål bedömer nämnden att de planerade bidragen är delvis uppfyllda:

- Malmö stad arbetar för att skapa goda villkor och förutsättningar för stadens attraktivitet och näringsliv. Bedömningen av bidraget beror främst på att det återstår utvecklingsarbete kopplat till lokal närvaro, ärendehantering inom serviceprocessen och genomförandet av servicemätningar som inte uppnåtts fullt ut under året
- Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030. Bedömningen av bidraget beror i huvudsak på negativ trend för indikatorn inköpt livsmedel och att tidsplanen för införande av ny mätmetod för indikatorn matsvinn har flyttats fram.
- Malmö stad arbetar för ökad biologisk mångfald och ett ökat utbud av gröna miljöer i Malmö. Bedömningen beror främst på att indikatorn ekologiska livsmedel inte har levt upp till önskat resultat för året.
- Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering. Bedömningen av bidraget beror bland annat på negativ trend för indikatorer avseende köpt energi och energianvändning.

Revisionskontoret har gått genom underliggande dokumentation för kommunfullmäktiges mål att ”Malmö stad ger en god och likvärdig service” och ”Malmö stad arbetar för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten”. Genomgången av underlag för aktiviteter och indikatorer påvisar inga avvikelser. Redovisningen och nämndens bedömning av bidragen för dessa mål bedöms vara rättvisande och tillförlitligt.

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 servicenämnden har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll samt kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen.

Nämnden har beslutat om intern kontrollplan, som beskriver direktåtgärder och granskningar. Planen bygger på förvaltningens riskanalys. Uppföljningen av internkontrollen har rapporterats till nämnden i samband med delårsrapporten och årsanalysen. Samtliga direktåtgärder och granskningar har genomförts.

Revisionskontoret har gått igenom dokumentationen för två av nämndens egna granskningar i internkontrollplanen 2024: ”egenkontroller för livsmedelssäkerhet” och ”uppföljning av leverantörsavtal.” Bedömningen är att granskningarna är tillförlitliga.

2.3 Ekonomi - granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att servicenämnden har beslutat om årets nämndsbudget i januari 2024 samt interna riktlinjer för ekonomistyrning i januari 2023. Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramarna och investeringsbudgeten har inte överskridits. Nämnden har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunstyrelsen.

Nämnden redovisar ett överskott med 55,3 mnkr jämfört med sin budgetram. Nämndens prognossäkerhet har varit tillfredsställande. Nämnden prognostiserade per sista augusti ett överskott med 32 mnkr och per sista oktober höjdes prognosen till 45 mnkr. För den resultatbefriade ramen avseende driftskostnader i investeringsprojekt¹ redovisas ett underskott med

¹ Ramen har under året bytt benämning och poster som ingår avser rivning, sanering, parkeringsköp samt bygglovskostnader.

11,6 mnkr jämfört med budget. Nämnden har förbrukat 1493 mnkr av investeringsramen på 2070 mnkr.

När det gäller budgetavvikelser inom nämndens verksamhetsområden redovisas underskott inom IT och digitalisering (-5,7 mnkr) och skolrestauranger (-2 mnkr). Det redovisas överskott inom stadsfastigheter (40 mnkr), kom-
munteknik (15,1 mnkr), staben (5,7 mnkr) och kommundtjänster (1,9 mnkr).

Nämndens positiva budgetavvikelse kan i huvudsak härledas till överskottet inom stadsfastigheter. Överskottet beror främst på lägre kostnader för finansnetto och mild vinter. Tidigare felbedömningar i budgeten och förändringar i hur räntekostnader beräknas har också bidragit till lägre kostnader. År 2024 är första året då finansnettot baseras på stadens internränta i stället för olika räntesatser från Malmö stads internbank.

Överskottet inom kommundteknik beror i huvudsak på ökat beställningsflöde inom markanläggning och fastighet, verkstad och smedja samt inom enheten service.

Underskottet inom IT- och digitalisering beror i huvudsak på rekrytering av IT-personal och användning av konsulter i arbetet med att främja digitaliseringen i staden.

Underskottet för ramen driftskostnader i investeringsprojekt beror främst på fördyrade rivnings- och saneringskostnader, högre kostnader för parkeringsköp och tillkommande objekt. Bygglovskostnader har också påverkat ramen då de inte var budgeterade för 2024.

Överskottet för investeringsramen beror i huvudsak på gynnsamma upphandlingar, lägre förväntade kostnadsökningar samt framskjutna och pausade projekt.

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 Färdtjänsten

Malmö stadsrevision har genomfört en granskning av färdtjänsten. Granskningen omfattade servicenämnden och tekniska nämnden.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att servicenämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning som säkerställer att utförandet av färdtjänst sker enligt gällande regelverk. Det finns dock

otydigheter i rollfördelningen mellan de båda nämnderna, främst gällande organisering och uppföljning av färdtjänstsverksamheten. Effektiv ekonomisk styrning och uppföljning av verksamheten försvåras av bristande transparens och otydliga ansvarsområden mellan nämnderna. Det pågår ett arbete med att tydliggöra detta i samverkansöverenskommelse. De båda nämnderna har även under våren fått i uppdrag av kommunfullmäktige att under 2024 utreda om helhetsansvaret för färdtjänst bör ligga under en och samma nämnd.

Granskningen visar också att det finns mål, riktlinjer, rutiner och avtal som säkerställer styrning och uppföljning av färdtjänsten, förslag på förändringar i regelverket var vid granskningens genomförande utskickat på remiss. Brister som fanns i det tidigare färdtjänstsavtalet har åtgärdats. Det finns system för rapportering och hantering av klagomål, incidenter och avvikelser. Det sker systematisk uppföljning, utvärdering och kontroll av kvalitet, verksamhet och avtal avseende färdtjänsten.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2024-10-22. Nämnden instämmer i rapportens slutsatser och tar med resultatet till kommunfullmäktiges utredningsuppdrag. Av yttrandet framgår att arbetet mellan de båda förvaltningarna fortsätter med att ta fram en samverkansöverenskommelse, för att tydliggöra samarbete, roller, ansvar kring organisation och uppföljning. Arbetet beräknades vara klart hösten 2024, det kvarstår dock vissa tekniska justeringar för att säkerställa rättsäkerhantering. Samverkansöverenskommelsen beräknas signeras av förvaltningscheferna under våren 2025. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser.

3.2 Hållbarhetskrav vid inköp

Malmö stadsrevision har granskat servicenämndens uppföljning och rapportering av ställda hållbarhetskrav vid inköp från avtal.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att servicenämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hållbarhetskrav vid inköps- och avtalsuppföljning.

Genomförd granskning visar bland annat att nämndens verksamheter arbetar i olika utsträckning med systematisk uppföljning av avtalade hållbarhetskrav och att detta arbete behöver förstärkas genom att struktureras och dokumenteras. Granskningen visar att vissa hållbarhetskrav inte alls följts upp under avtalsperioden och att uppföljning av flera hållbarhetskrav endast har skett genom dialog och samtal mellan nämndens verksamheter och aktuella leverantörer.

Granskningen visar även att rapportering av avtalade hållbarhetskrav varit bristfällig och flertalet stickprov visar att det saknas rapportering inom såväl förvaltningen som till nämnden. Det genomförs ingen systematisk rapportering från central förvaltning till nämnden vad gäller avtalade hållbarhetskrav inom ramen för nämndens interna kontroll eller målstyrningsarbete.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas servicenämnden att:

- Säkerställa att systematisk uppföljning genomförs av ställda hållbarhetskrav vid inköp från avtal.
- Säkerställa att uppföljning av ställda hållbarhetskrav i avtal dokumenteras.
- Säkerställa att uppföljning av hållbarhetskrav rapporteras till nämnden.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2025-02-26. Nämnden instämmer i rapportens slutsatser och redovisar att de kommer vidta åtgärder för att säkerställa en systematisk uppföljning och rapportering av hållbarhetskrav. Av yttrandet framgår bland annat att inom kom-munteknik kommer en tjänsteperson att arbeta med avtalsuppföljningen i nära samarbete med kommuntekniks avtalsansvariga chefer och tillsammans med miljösamordnare och upphandlingsstrateg i den mån så behövs. Stadsfastigheter planerar åtgärder genom prioritering av uppföljningsarbetet, genomföra oanmälda platsbesök, säkerställa att hållbarhetskrav återfinns och är tydliga i samtliga upphandlingar samt skapa tydligare struktur i uppföljningsarbetet. Servicenämnden har genom internkontrollplanen tillsett att rapportering till nämnden om arbetet med hållbarhetskrav vid inköp kommer att ske inom ramen för uppföljningen av intern kontroll. En gemensam rutin för avdelningarnas rapportering till nämnden planeras att tas fram inom ramen för intern kontroll. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.3 IT-säkerhet

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

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att servicenämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig IT-säkerhet för Malmö stad. Inom servicenämnden finns beslutade säkerhetsnivåer avseende IT-säkerhetsåtgärder och arbetet genomförs i hög grad enligt fastställda nivåer. Incidenter förekommer och tekniska skyddsåtgärder har etablerats så att hot som riktas till användare kan stoppas eller hanteras innan de leder till

allvarliga konsekvenser. Incidenter hanteras enligt dokumenterade rutiner med en tydlig ansvarsfördelning. Kommunikationsplan vid kritiska incidenter behöver utvecklas med tydliggörande av eskaleringsvägar till representer i övriga förvaltningar. Detta för att säkerställa en effektiv hantering av incidenter. Nämnden har inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet i enlighet med styrdokument.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderas servicenämnden:

- Tillse att uppföljning och rapportering sker i enlighet med beslut i Riktlinjer för informationssäkerhet samt att kontroll av efterlevnad av riktlinjer etableras. Uppföljning och rapportering behöver genomföras dels utifrån nämndens ansvar för egen informationssäkerhet, dels specifikt i relation till nämndens ansvar för kommungemensam IT och tillhörande IT-säkerhet.
- Tillse att rutinerna för incidenthantering kompletteras med datering, beslutsinstans samt ansvarig för revidering för att säkerställa dess aktualitet och förankring.
- Komplettera kommunikationsplan vid kritiska incidenter med tydliggjorda eskaleringsvägar och mottagare av information hos samtliga förvaltningar/verksamheter.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten i mars 2025. Nämnden instämmer delvis i granskningens rekommendationer. Av yttrandet framgår att nämnden kommer att komplettera rutiner för incidenthantering och kommunikationsplanen. Nämnden kommer även invänta att rutin för uppföljning och rapportering upprättas av kommunstyrelsen i enlighet med den rekommendation som granskningen föreslår. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms i huvudsak vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.4 Internhyresmodellen och lokalbanken

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

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att servicenämnden 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 servicenämnden ännu inte fastställt en struktur för utvärdering och uppföljning av internhyresmodellen och arbetet med lokalbanken. Servicenämnden 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.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas servicenämnden att:

- säkerställa en tydlig formaliserad struktur för utvärdering och uppföljning av internhyresmodellen och lokalbanken.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2025-03-19. Nämnden instämmer i bedömningarna som har gjorts i rapporten. Av yttrandet framgår att en styrgrupp har tillsatts för att säkerställa en tydligare styrning och därmed ge förutsättning för en formaliserad utvärdering och uppföljning av internhyresmodellen. Struktur för utvärdering och uppföljning kring internhyresmodellen är påbörjad och resultat finns i årsanalys 2024. För lokalbanken har arbetet påbörjats och beräknas bli klart under 2025. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer

3.5 Förebyggande arbete mot korruption

KPMG har på uppdrag av Malmö stadsrevision genomfört en granskning av det förebyggande arbetet mot korruption. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, tekniska nämnden och servicenämnden. Fokus har vid tekniska nämnden varit exploateringsprojekt, samt vid servicenämnden byggprojekt.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att servicenämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och hantera korruption. Granskningen visar att servicenämnden delvis genomför riskanalyser för att identifiera svagheter kopplat till korruption samt delvis har säkerställt en god kontrollmiljö avseende risken för korruption. Vidare visar granskningen att nämnden delvis bedriver ett systematiskt arbete med kontroller utifrån beslutade riktlinjer och ingångna avtal. Nämnden hanterar i allt väsentligt indikationer på korruption enligt rutiner och riktlinjer. Nämnden genomför delvis uppföljning och återrapportering av arbetet med att förebygga, upptäcka och hantera korruption.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas servicenämnden att:

- Säkerställa ett bredare perspektiv på begreppet korruption i sina riskanalyser.

- Säkerställa att befintliga riktlinjer är kända samt att kontinuerliga dialoger kring förebyggande arbete mot korruption genomförs i verksamheterna.
- Säkerställa att det finns tillräcklig dokumentation avseende ÄTA-kostnader som tydligt visar var en kostnad är hänförlig och hur den har beslutats.

Serviceämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2025-03-06. Nämnden uppger att den delar de flesta av revisionens bedömningar, men anser att de befintliga mallarna, riktlinjerna och rutinerna för ÄTA-kostnader är tillräckliga. Samordnaren för intern kontroll kommer under 2025 att besöka respektive sektion för att informera om och uppdatera kunskapen om riskanalys och internkontroll. Utbildningar om korruption kommer att genomföras, och riskanalyser i förhållande till korruption kommer att ses över. Vid anbudsutvärdering kommer förfarandet i projekt som ingick i stickprovskontroller att undersökas för att identifiera eventuella avvikelser. Även avvikelser i ÄTA-kostnader kommer att undersökas och utvärderas för att avgöra om förändringar behövs. Planerade åtgärder bedöms i huvudsak 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 styrelser². 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.³ 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

² Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

³ Kommunallagen, 12 kapitlet 1 §.

- 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 sed⁴ 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.

⁴ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

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 TSM: Christer Ekelund (sammankallande), Jan Danielsson, Ann Karin Gillberg, Inger Leite och Berit Sjövall.

Sakkunnig från revisionskontoret: Martin Andersson, 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:⁵

- 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 2024⁶ 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:⁷

- 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 kontroll⁸ se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta

⁵ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁶ Malmö stads budget 2024, sidan 26.

⁷ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 27.

⁸ 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:⁹

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

Av Malmö stads budget 2024¹⁰ framgår bland annat att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

⁹ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

¹⁰ Malmö stads budget 2024, sidan 26 ff.