



Tekniska nämnden

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	4
2.1	Verksamhet - granskningsresultat.....	4
2.2	Intern kontroll - granskningsresultat.....	5
2.3	Ekonomi - granskningsresultat.....	5
3	Fördjupad granskning	5
3.1	Förebyggande arbete mot korruption.....	6
3.2	Färdtjänsten.....	7
4	Om årlig granskning	7
4.1	Bedömningsskala.....	8
4.2	Granskningsansvariga.....	9
5	Bilaga: Förklaringar till begrepp	10

Omslagsfoto: Apelöga

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den sammanvägda bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att tekniska nämndens 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 tekniska nämnden 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. Några negativa avvikelser från fullmäktiges mål finns dock:

- Nämnden bedömer att bidraget till målet om att Malmö stad arbetar för att staden ska bli fri från segregation inte har uppnåtts under året.
- Nämnden bedömer att bidraget till målet om att skapa goda villkor och förutsättningar för stadens attraktivitet och näringsliv delvis har uppnåtts under året.

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 tekniska nämndens 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.

Några avvikelser avseende 2024 som behöver åtgärdas framgår nedan. De brister som har konstaterats bedöms inte vara så allvarliga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av den interna kontrollen.

I fördjupad granskning benämnd ”Förebyggande arbete mot korruption” görs bedömningen att nämnden bland annat inte har ett tillräckligt brett

perspektiv på begreppet korruption i sina riskanalyser, samt att befintliga riktlinjer inte är tillräckligt kända.

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 tekniska nämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig 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 tekniska nämnden har följt Malmö stads budget och riktlinjer.

Nämnden har löpande följt upp verksamheten och vidtagit åtgärder vid avvikelser. Nämnden har gjort en bedömning av sitt bidrag till kommunfullmäktigemålen för året respektive mandatperioden. I enlighet med kommunfullmäktiges beslut¹ om att indikatorer ska vara fortsatt obligatoriska redovisar tekniska nämnden i sin årsanalys indikatorer med såväl önskat utfall som faktiskt utfall 241231. Liksom tidigare redovisas indikatorerna i tabellform, vilket bidrar till tydlighet i målstyrningen.

Bidraget till ett kommunfullmäktigemål har enligt nämndens bedömning inte uppnåtts för 2024 och förväntas inte uppnås för mandatperioden. Denna bedömning avser målet "Malmö stad arbetar för att staden ska bli fri från segregation" och baseras på indikatorernas negativa utfall och på en bedömning av konjunktturnedgångens fortsatta påverkan på bidraget. Indikatorerna avser antal bostäder som möjliggörs genom överlåtelse- eller upplåtelseavtal beslutade av tekniska nämnden samt antal initierade bostäder på

¹ KF beslut 231123 om översyn av strukturen för styrning, ledning och utveckling med mål; STK-2023-831, § 209.

kommunal mark genom ansökta detaljplaner. Båda indikatorernas utfall är väsentligt lägre än tekniska nämndens önskade utfall. Nämnden bedömer vidare att bidraget till målet om att skapa goda villkor och förutsättningar för stadens attraktivitet och näringsliv delvis har uppnåtts under året, men förväntas att uppnås för mandatperioden. Dessa avvikelser bedöms inte vara tillräckliga för att påverka den sammanvägda bedömningen av verksamhetens ändamålsenlighet.

Ett stickprov har gjorts på dokumentation till uppföljning av bidraget till målet ”Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering”. Inga avvikelser konstaterades i förhållande till det som rapporteras i årsanalysen.

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

Stickprov på en av nämndens granskningar² i interna kontrollplanen 2024 visar att genomförande och åiterrapportering till nämnden är tillförlitliga.

Några avvikelser som rör den interna kontrollen har konstaterats i fördjupad granskning av det förebyggande arbetet mot korruption; se avsnitt 3.1.

2.3 Ekonomi - granskningsresultat

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

3 Fördjupad granskning

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

² Uppföljning av översiktsplanens tillämpning.

3.1 Förebyggande arbete mot korruption

Malmö stadsrevision har genom konsulten KPMG 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.

Den sammanvägda bedömningen är att tekniska nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att förebygga, upptäcka och hantera korruption.

Revisorskollegiet har särskilt noterat bristande krav på återrapportering till den politiska nivån.

Granskningen visar att 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 återrapportering av arbetet med att förebygga, upptäcka och hantera korruption.

Tekniska nämnden rekommenderades 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.

Tekniska nämnden uppger i yttrande att den i huvudsak delar stadsrevisionens bedömning. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat planerar att:

- som en följd av genomfört riskanalyserarbete inför 2025 genomföra granskningar med breddat perspektiv på korruption i interna kontrollplanen.
- i anvisningar för riskanalys 2026 ha frågor om risker för korruption.
- ta fram en rutin för sammanställning och återrapportering av de ärenden som har bäring på korruption till tekniska nämnden.

Planerade åtgärder bedöms i huvudsak vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer. Det framgår dock inte uttryckligen av yttrandet hur nämnden planerar att säkerställa att befintliga riktlinjer är

kända. Tekniska nämnden ska inkomma med uppföljande yttrande senast 2025-12-05.

3.2 Färdtjänsten

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

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att tekniska nämnden och servicenämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning som säkerställer att utförandet av färdtjänst sker enligt gällande regelverk. Det finns dock otydligheter i rollfördelningen mellan de båda nämnderna, främst gällande organisering och uppföljning av färdtjänstverksamheten. 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 en 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 färdtjänstsvtalet 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.

Tekniska nämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2024-10-22. Nämnden delar rapportens slutsatser. Av yttrandet framgår att de båda nämndernas förvaltningar fortsätter med att förbättra organisering och uppföljning. En samverkansöverenskommelse beräknas vara signerad under 2025. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser.

4 Om årlig granskning

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser³. 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.

³ Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

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.⁴ 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 sed⁵ 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.

4.1 Bedömningskala

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

⁴ Kommunallagen, 12 kapitlet 1 §.

⁵ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

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, Jan Danielsson, Ann Karin Gillberg, Inger Leite, Berit Sjövall.

Sakkunnig från revisionskontoret: Richard Magnusson, 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:⁶

- 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 2024⁷ 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:⁸

- 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 kontroll⁹ se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta

⁶ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁷ Malmö stads budget 2024, sidan 26.

⁸ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 27.

⁹ 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:¹⁰

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

Av Malmö stads budget 2024¹¹ framgår bland annat att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

¹⁰ God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

¹¹ Malmö stads budget 2024, sidan 26 ff.