



Årsredogörelse 2024

Stadsrevisionen

Innehåll

Förord	3
Revisionens uppdrag och organisation	4
Vad gör revisionen?	4
Hur arbetar revisionen?	4
Av kommunfullmäktige utsedda revisorer	6
Revisorernas samlade bedömning avseende 2024 års revision	7
Revisionsberättelse 2024	7
Granskning av Malmö stads årsredovisning 2024	8
Granskning av nämnder och styrelser 2024	9
Bedömningsskala	9
Tabell med revisorernas bedömningar	10
Kommentarer till nämndspecifika iakttagelser och bedömningar	11
Fördjupade granskningar 2024	14
Miljönämndens tillsyn och kontroll	15
Färdtjänsten	15
Daglig verksamhet	16
Kulturskolan	16
Förebyggande arbete mot korruption	17
Hållbarhetskrav vid inköp	18
Barn i kriminalitet	19
IT-säkerhet	19
Internhyresmodellen och lokalbanken	20
Efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter	21
Säkerhet på fritidsgårdar	22

Foto: Bojana Lukac (framsida), Peter Adamsson (förord) och Apelöga (baksida)

Diarienummer: SR-2024-3

Beslutad av revisorskollegiet 2025-05-08

Förord

Vi revisorer har nu avslutat granskningen av 2024 års verksamhet och avgivit en revisionsberättelse. Denna årsredogörelse beskriver omfattningen och inriktningen samt gjorda iakttagelser och synpunkter vid årets granskning, nämndspecifika bedömningar samt en sammanfattning av genomförda fördjupade granskningar.

Malmö stadsrevision

Malmö stadsrevision består av ett revisorskollegium med tretton av fullmäktige utsedda förtroendevalda revisorer och ett revisionskontor med sakkunniga yrkesrevisorer. Revisionskontoret leds av revisionsdirektör Ann-Mari Ek.

Revisionens uppdrag

Det finns tre grundfunktioner i det kommunala ansvarssystemet: beslutande, verkställande och granskande. Kommunfullmäktige beslutar, nämnder och styrelser verkställer och revisionens uppdrag är att granska de beredande och verkställande organen. Revisionen är ett demokratiskt kontrollorgan som årligen

granskar och prövar att det som de folkvalda i fullmäktige beslutar också genomförs.

Revisionens oberoende

För att garantera de förtroendevalda revisorernas oberoende väljs dessa på det första sammanträdet med det nya fullmäktige efter allmänna val, innan styrelse och nämnder väljs. De kan inte styras i val av granskningsobjekt och de väljer själva de sakkunniga de vill anlita. De sakkunniga prövar sitt oberoende i enlighet med Skyrevs rekommendation för att inget hinder mot att utföra föreliggande granskning finns.

Revisorskollegiet är ingen nämnd

Revisorskollegiets tretton ledamöter är självständiga i granskningsuppdraget och en revisor kan avge en egen revisionsberättelse om enighet inte uppnås. I de administrativa besluten, exempelvis internbudget och administration, fungerar dock revisorskollegiet som en traditionell nämnd.



Kent Andersson
ordförande



Åke Christiansson
vice ordförande



Ann-Mari Ek
revisionsdirektör

Revisionens uppdrag och organisation

Revisionen granskar på kommunfullmäktiges uppdrag all verksamhet som bedrivs av Malmö stads nämnder, bolag, kommunalförbund samt vissa stiftelser. Granskningen sker i den omfattning som följer av god revisionssed och i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, lag om kommunal bokföring och redovisning samt stadens revisionsreglemente. Den årliga granskningen ligger till grund för revisorernas prövning av ansvar och uttalanden om ansvarsfrihet för nämnder och kommunstyrelsen samt för den samlade bedömningen av stadens verksamhet.

Vad gör revisionen?

Revisionens uppdrag är att årligen granska den verksamhet som bedrivs i kommunen och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.



Foto: Apelöga

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

Revisionens uppdrag är att granska hur nämnderna genomför detta uppdrag. När granskningen visar på omfattande

och/eller återkommande brister kan revisorerna rikta revisionskritik till en nämnd eller styrelse. Granskningen sammanfattas i en årsrapport för respektive nämnd/styrelse.

Hur arbetar revisionen?

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

Revisionen gör varje år en riskanalys och planering av vad som ska granskas. Granskningarna genomförs med biträde av sakkunniga yrkesrevisor.

Revisorskollegiets styrgrupper

Revisorerna arbetar i fyra styrgrupper.

KS: kommunstyrelsen och valnämnden.

TSM: tekniska nämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och miljönämnden.

SKOLA: förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden och fritidsnämnden.

OMSORG: hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden och överförmyndarnämnden.

Styrgruppernas uppgift är att under året följa verksamheten inom berörda nämnder/styrelse. Respektive styrgrupp bevakar och bereder den årliga granskningen samt beslutar om projektplaner och följer vissa fördjupade projekt inför behandlingen i revisorskollegiet.

Styrgrupperna träffar normalt nämndernas och styrelsens presidier två gånger per år.

Lekmannarevisorer

En del av de förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisor i ett eller flera kommunala bolag eller som revisor i stiftelser eller kommunalförbund. Även dessa utses av kommunfullmäktige.

Lekmannarevisorernas granskning av de kommunala bolagen genomförs på motsvarande sätt som

kommunensrevision, med utgångspunkt i god revisionssed och med sakkunniga som biträder. Däremot granskar lekmannarevisorerna inte bolagens räkenskaper, det görs av bolagets auktoriserade revisor.

Revisionskontoret

På revisionskontoret arbetar elva tjänstepersoner (yrkesrevisor och administrativ personal) under ledning av revisionsdirektören.

Yrkesrevisorerna arbetar med inriktning på specifika nämnder/styrelser samt ansvarar därutöver för kommunövergripande eller nämndspecifika granskningsprojekt. De biträder också revisorskollegiets styrgrupper och lekmannarevisorerna i deras arbete.



Foto: Fastighets- gatukontoret, Malmö stad

Av kommunfullmäktige utsedda revisorer

Kent Andersson ordförande (S)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor i Malmö stadshus AB, Malmö Energi och Hållbarhet AB och Sydsåskånes avfalls AB SYSAV inklusive dotterbolag.

Åke Christiansson vice ordförande (M)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor Sydvaften AB, Sweden Water Research AB, Kommunassurans Försäkring AB och revisor i kommunalförbundet VA Syd samt ersättare för lekmannarevisor i Malmö stadshus AB, Malmö Energi och Hållbarhet AB, MKB Fastighets AB inklusive dotterbolag och Sydsåskånes Avfalls AB SYSAV inklusive dotterbolag.

Claes Carlsson (S)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor i Minc i Sverige AB, Medeon AB, ersättare för lekmannarevisor i Sydvaften AB och Sweden Water Research AB samt revisor i kommunalförbundet VA Syd, i det finansiella samordningsförbundet FINSAM och i stiftelserna Kockum Fritid och Malmö Sommargårdar.

Jan Danielsson (SD)
förtroendevald revisor och revisor i kommunalförbundet VA Syd och ersättare för revisor i finansiella samordningsförbundet FINSAM och i stiftelserna Mecena och Kockum Fritid.

Christer Ekelund (M)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor i Boplats Syd AB, ersättare för lekmannarevisor i Malmö kommuns Parkerings AB och Parkeringsövervakning i Malmö AB samt revisor i kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd.

Ann Karin Gillberg (MP)
förtroendevald revisor och ersättare för lekmannarevisor i Malmö Leasing AB och

ersättare för revisor i stiftelsen Malmö Sommargårdar.

Göran Hellberg (V)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor i Malmö Leasing AB, Malmö Stadsteater AB och ersättare för lekmannarevisor i Medeon AB.

Pia Landgren (S)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor i MKB Fastighets AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö kommuns Parkerings AB och Parkeringsövervakning i Malmö AB.

Inger Lindbom Leite (S)
förtroendevald revisor och revisor i stiftelsen Fontänhuset, den ideella föreningen Södertorpsgården och ersättare för revisor i stiftelsen Kockum Fritid.

Per Håkan Linné (L)
förtroendevald revisor och ersättare för lekmannarevisor i Boplats Syd AB och ersättare för revisor i stiftelsen Malmö Sommargårdar.

Anneli Philipson (V)
förtroendevald revisor och revisor i stiftelsen Malmö Sommargårdar och ersättare för lekmannarevisor i Minc i Sverige AB samt ersättare för revisor i den ideella föreningen Södertorpsgården.

Mats Planell (SD)
förtroendevald revisor och ersättare för revisor i stiftelsen Fontänhuset.

Berit Sjövall (M)
förtroendevald revisor och ersättare för lekmannarevisor i Malmö Stadsteater AB, Malmö Live konserthus AB, revisor i kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd och i stiftelserna Mecena och Kockum Fritid.

Revisorernas samlade bedömning avseende 2024 års revision

Stadsrevisionen har granskat stadens verksamhet utifrån lagstiftning och god revisionsd. Den årliga granskningen redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive årsstämma.

Revisionsberättelse 2024

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för verksamhetsåret 2024 att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi riktar kritik mot arbetsmarknads- och socialnämnden med anledning av att den inte bedriver ett helt ändamålsenligt arbete avseende barn som befinner sig i kriminalitet. Ej verkställda beslut ligger på en fortsatt hög nivå och av de beslut som inte verkställts förekommer bland annat kö till öppenvårdsinsatser för barn och kontaktperson eller kontaktfamilj för barn. Detta kräver kraftfull styrning och uppföljning från nämnden.

Vi är kritiska till att servicenämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig vad gäller IT-säkerhet, kontroll av hållbarhetskrav vid inköp samt förebyggande arbete mot korruption. Inom dessa områden behöver uppföljning och rapportering till nämnden stärkas. Vidare behöver nämnden säkerställa att kontroll sker av ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten (ÄTA) i entreprenadverksamhet.

Vi ser allvarligt på att kommunstyrelsen inte har genomfört tillräckliga utbildningsinsatser för att etablera kunskap och medvetenhet om IT-säkerhetshot. Medarbetarnas användning av IT-system är förenat med stora risker. Vi understryker vikten av att genomgripande åtgärder vidtas.

Vi bedömer att styrelse och nämnder, trots vissa mindre avvikelser, i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, med undantag för funktionsstödsnämndens bristande prognossäkerhet.

Revisionsberättelsen utgör underlag för kommunfullmäktiges beslut om att bevilja eller vägra ansvarsfrihet.



Foto: Fastighets- och gatukontoret

Granskning av Malmö stads årsredovisning 2024

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunfullmäktige godkänner Malmö stads årsredovisning för 2024.

Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Malmö stad bedöms uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Fullmäktige har i budgeten för 2024 fastställt ett finansiellt mål samt femton mål för verksamheten.

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

Kommunstyrelsen har rapporterat att fem verksamhetsmål är uppnådda och att tio mål är delvis uppnådda.

I granskningen av Malmö stads samlade arbete med kommunfullmäktigemålen har det framkommit att nämnder och bolag tolkar och tillämpar kommunstyrelsens anvisningar på olika sätt vilket försvårar bedömningen av måluppfyllelsen. Kommunstyrelsens anvisningar avseende nämndsbudget, delårsrapport och årsanalys bedöms vara otydliga.

Kommunfullmäktige har beslutat om en målstyrningsmodell med obligatoriska indikatorer. I kommunstyrelsens anvisningar för nämnds/bolagsbudget ställs inte krav på att önskat utfall ska anges för indikatorer. I kommunstyrelsens anvisningar för nämnder och bolags

årsanalyser anges att indikatorer ska redovisas i löptext.

Resultatet av kommunstyrelsens anvisningar är att flera nämnder och styrelser i sina budgetar beskriver aktiviteter som ska genomföras i stället för att fastställa uppföljningsbara indikatorer. I flera nämnders och styrelser årsanalyser är det även svårt att utläsa vilka indikatorer som har använts som underlag i bedömningen av nämndens och styrelsens bidrag till fullmäktigemålen.

Vi ser allvarligt på att det saknas tillräckliga underlag för att revisionen ska kunna bedöma om verksamhetens resultat 2024 är förenligt med kommunfullmäktiges verksamhetsmål.



Foto: Werner Nystrand

Granskning av nämnder och styrelser 2024

I samband med granskningen av 2024 års bokslut har revisorerna och de sakkunniga rapporterat synpunkter som framkommit under granskningens gång och framfört dessa till berörda nämnds- och styrelsepresidier. Efter de möten som revisorerna haft med presidierna ställer sig samtliga revisorer bakom de synpunkter som då framförts.

Inom några områden har gjorts iakttagelser vilka revisorerna särskilt vill fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på. I tabellen nedan redovisas revisorernas sammanvägda bedömningar som gjorts av nämnder, kommunstyrelsen och bolagsstyrelser för de helägda bolagen. Därefter kommenteras de brister som har identifierats.



Foto: Fastighets- och gatukontoret

Bedömningsskala

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

Ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande (grön markering)

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

Inte helt ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande (gul markering)

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

Inte ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande (röd markering)

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

Tabell med revisorernas bedömningar

Nämnder	Verksamhet	Intern kontroll	Ekonomi
Kommunstyrelsen			
Valnämnden			
Tekniska nämnden			
Stadsbyggnadsnämnden			
Service­nämnden			
Miljönämnden			
Arbetsmarknads- och socialnämnden			
Funktionsstödsnämnden			
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden			
Överförmyndarnämnden			
Förskolenämnden			
Grundskolenämnden			
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden			
Fritidsnämnden			
Kulturnämnden			

Helägda bolag	Verksamhet	Intern kontroll	Ekonomi	Räkenskaper ¹
Malmö Stadshus AB				
Boplats Syd AB				
Malmö Energi och Hållbarhet AB				
Malmö kommuns Parkerings AB				
Malmö Leasing AB				
Malmö Live Konserthus AB				
Malmö Stadsteater AB				
Minc i Sverige AB				
MKB Fastighets AB				
Parkeringsövervakning i Malmö AB				

¹ Auktoriserade revisorns bedömning

Kommentarer till nämndspecifika iakttagelser och bedömningar

Årsrapporter för samtliga nämnder och bolag finns att läsa i sin helhet på [Malmö stads hemsida](#).



Foto: Werner Nystrand

Funktionsstödsnämnden

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 verkställts 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 de beslut som inte

verkställts rör flertalet av besluten daglig verksamhet. Besluten som inte verkställts 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.

Nämnden har inte 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. Nämnden har inte haft en god prognossäkerhet.

Funktionsstödsnämnden har under 2024 fortsatt arbeta utifrån den plan för ekonomiska balans som nämnden antog i oktober 2023 och en förbättring har skett jämfört med 2023 års negativa ekonomiska avvikelse.



Foto: Apelöga

Fritidsnämnden

Nämnden redovisar ett underskott på 2,4 mnkr och har därmed inte följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. De främsta anledningarna är ej uppnådda intäktskrav på två av nämndens besöksanläggningar, Hylliebadet och Hyllie sportcenter, och övertagande av driftansvaret för Lindängensbadet under året.

Nämnden har genomfört insatser för att hantera den negativa ekonomiska avvikelsen. Det har inte framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.



Foto: Apelöga

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Fördjupad granskning av barn i kriminalitet visar att nämnden inte har ett helt ändamålsenligt arbete avseende de barn som befinner sig i kriminalitet. Uppföljning av fördjupad granskning av hedersrelaterat våld och förtryck visar att nämndens vidtagna åtgärder inte bedöms vara i överensstämmelse med två av revisionens lämnade rekommendationer, varför revisionen har begärt ett tredje yttrande.

Antalet gynnande beslut enligt 4 kap. 1 § SoL som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslutet eller som inte har verkställts på nytt inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts ligger på en fortsatt hög nivå. Av de beslut som inte verkställts förekommer bland annat kö till öppenvårdsinsatser för barn och kontaktperson eller kontaktfamilj för barn.

Nämnden har inte följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. Årets resultat blev en negativ avvikelse mot budget på 4 mnkr. Underskottet förklaras främst av boendekostnader för hemlösa samt

kostnader för externt köpt vård inom individ- och familjeomsorgen.

Servicenämnden

Nämndens interna kontroll har inte varit helt tillräcklig.

I fördjupade granskningar under året har det konstaterats avvikelser vad gäller IT-säkerhet, kontroll av hållbarhetskrav vid inköp samt förebyggande arbete mot korruption. Inom dessa områden behöver bland annat uppföljning och rapportering till nämnden stärkas. Vidare behöver nämnden säkerställa att kontroll sker av ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten i entreprenadverksamhet.

Förskolenämnden

Nämnden redovisar ett underskott på 4,2 mnkr och har därmed inte följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. Underskottet förklaras bland annat av att kostnaden för tilläggsbelopp för barn med stödbehov varit högre än budgeterat.

Nämnden har vidtagit åtgärder för att hantera den negativa ekonomiska avvikelsen. Det har inte framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.



Foto: Apelöga

Fördjupade granskningar 2024

I de fall riskanalysen visar på stora risker och där revisorskollegiet bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig genomförs fördjupade granskningar. Dessa är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. Resultatet av granskningarna redovisas i särskilda rapporter, vilka är sakgranskade avseende faktafel av berörd förvaltning innan föredragning och beslut i revisorskollegiet. Därefter skickas de för behandling och yttrande till respektive nämnd/styrelse.

Granskad styrelse/nämnd ska normalt yttra sig vid två tillfällen. I det första yttrandet som ska inkomma inom cirka två månader ska nämnden ge ett sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats och redovisa vilka åtgärder som planeras att vidtagas. I det uppföljande yttrandet som ska avges cirka ett år senare ska nämnden redovisa vilka åtgärder som har vidtagits och vilken effekt dessa har haft i verksamheten.

På [Malmö stads hemsida](#) finns samtliga fördjupade granskningar som avser 2024 att läsa i sin helhet.



Foto: Apelöga

Miljönämndens tillsyn och kontroll

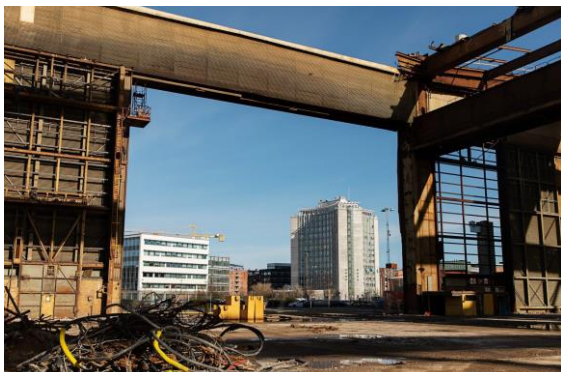


Foto: Jens Nordström

Miljönämndens interna kontroll är tillräcklig för att tillgodose dess ansvar för livsmedelskontroll, men inte helt tillräcklig för att tillgodose dess ansvar för miljö- och hälsoskyddstillsyn.

En hög personalomsättning de senaste åren på vissa enheter inom miljö- och hälsoskyddstillsynen har bland annat bidragit till en brist på uppdaterade rutiner och mallar vid enheterna. Arbete pågår för att åtgärda denna brist. Resurserna för miljö- och hälsoskyddstillsynen täcker inte behovet fullt ut.

Det finns inom miljö- och hälsoskyddstillsynen risk för att sättet att redovisa tid för vissa aktiviteter inte medför likvärdig behandling i avgiftshänseende. Vidare görs fakturering på två sätt, som inte är helt likvärdiga beträffande information om nedlagd tillsynstid.

Uppföljningen av nedprioriteringar av den behovsprioriterade tillsynen och åtföljande konsekvenser på väsentliga områden är sparsam i årsanalys 2023 och saknas i delårsrapport 2024.

Miljönämnden uppger i sitt yttrande att den ser positivt på granskningen och att den har använt rekommendationerna för att ytterligare utveckla verksamheten. Nämnden planerar att gå igenom samtliga befintliga rutiner och mallar, ta fram ny mall för tillsynsplanen, se över faktureringen samt inför uppföljning 2025 ta fram en ny mall som beskriver vilka eventuella nedprioriteringar som behövt ske samt vilken effekt de har haft och förväntas få.

Planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer

Färdtjänsten



Foto: Apelöga

Servicenämnden och tekniska nämnden 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.

Servicenämnden och tekniska nämnden instämmer i sina yttranden i rapportens slutsatser. De båda nämndernas förvaltningar ska fortsätta med att förbättra organisering och uppföljning samt färdigställa en samverkansöverenskommelse. Planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser.

Daglig verksamhet



Foto: Jens Nordström

Funktionsstödsnämnden har inte en helt ändamålsenlig planering, styrning och uppföljning av daglig verksamhet. Funktionsstödsnämnden verkställer inte samtliga beslut om daglig verksamhet inom tre månader och det förekommer att anledning till dröjsmål är att det saknas plats i de verksamheter som bedöms som lämpliga för brukaren. Det finns behov av att revidera handlingsplanen för att minska LSS-beslut som inte verkställs inom tre månader. Vidare utgör kollegial granskning av genomförandeplaner och utökning av omsorgspedagogernas behörighet att dokumentera i systemet för avvikelshantering utvecklingsområden framöver.

Av yttrandet framgår att funktionsstödsnämnden instämmer i

rapportens slutsatser och kommer vidta åtgärder utifrån lämnade rekommendationer, bland annat ska en ny och förbättrad process för att underlätta säkerställandet av verkställighet inom tre månader implementeras. Vidare ska handlingsplanen revideras, kollegial granskning av genomförandeplaner införas och omsorgspedagogerna ges behörighet att dokumentera i avvikelshanteringssystemet.

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

Kulturskolan



Foto: Pierre Ekman.

Kulturnämnden säkerställer inte helt likvärdighet och delaktighet inom kulturskolans verksamheter. Det finns brister vad gäller målstyrning, kompetensförsörjning, samverkan samt delaktighet och inflytande.

Kulturnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hanteringen av avgifter men inte en helt tillräcklig intern kontroll av instrument. Instrumentregistret har inte inventerats på flera år och innehåller inte information om inköpstidpunkt. Påskrivna ansvarsförbindelser för uthyrda instrument

finns inte alltid förvarade hos kulturskolan och instrument som lånas ut inom verksamheten El Sistema saknar ansvarsförbindelser. Vidare har en riskanalys av behandling av personuppgifter inom El Sistema inte genomförts.

Av yttrandet framgår att kulturnämnden instämmer i rapportens slutsatser och kommer vidta åtgärder utifrån lämnade rekommendationer, bland annat ska barnrättsspårets handlingsplan revideras och kulturskolan ska arbeta fram en barnrättsstrategi samt en kompetensförsörjningsplan. Vidare ska en inventering av hyrinstrument genomföras, ansvarsförbindelser för utlånade instrument införas inom El Sistema och hanteringen av personuppgifter inom El Sistema fasas in i kulturskolans elevhanteringssystem. Planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

Förebyggande arbete mot korruption

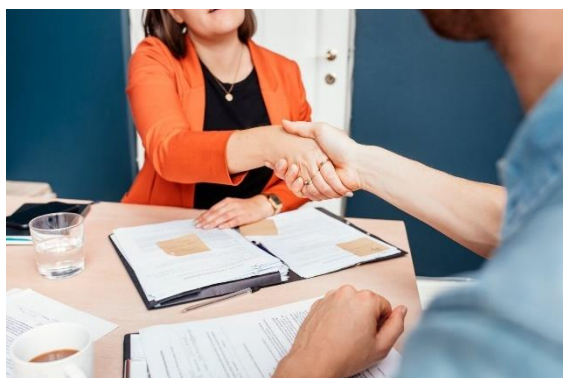


Foto: Apelöga/Erika Weiland

Kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt, servicenämnden och tekniska nämnden har inte helt säkerställt en tillräcklig intern

kontroll för att förebygga, upptäcka och hantera korruption.

Granskningen visar att kommunstyrelsen, servicenämnden och tekniska nämnden inte helt genomför riskanalyser och säkerställer en god kontrollmiljö avseende risken för korruption. Kontroller utifrån beslutade riktlinjer och ingångna avtal bedrivs inte helt systematiskt. Brister finns även gällande återrapportering till den politiska nivån.

Revisorskollegiet har särskilt noterat bristande krav på återrapportering till den politiska nivån samt servicenämndens brist på kontroll av ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten (ÄTA) i entreprenadverksamhet.

Kommunstyrelsen uppger i sitt yttrande att den inte delar revisionens tolkning att kommungemensamma granskningar mot korruption inte har prioriterats. Kommunstyrelsen kommer revidera vägledning gällande mutor och jäv, inklusive rapportering av oegentligheter, samt erbjuda stöd till förvaltningarna.

Servicenämnden uppger i sitt yttrande att den delar de flesta av revisionens bedömningar, men menar beträffande ÄTA-kostnader att de mallar/riktlinjer och rutiner som finns är tillräckliga. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat planerar att uppdatera kunskapen om vad riskanalys och internkontroll innebär, genomföra utbildningar som bland annat behandlar begreppet korruption och se över riskanalyser i förhållande till området korruption. Beträffande ÄTA-kostnader kommer det att undersökas vilka avvikelser som har upptäckts och

utvärderas om något behöver förändras i förfarandet.

Tekniska nämnden uppger att den i huvudsak delar revisionens bedömning. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat planerar att genomföra granskningar med breddat perspektiv på korruption i interna kontrollplanen 2025, i anvisningar för riskanalys 2026 ha med frågor om risker för korruption samt 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.

Hållbarhetskrav vid inköp



Foto: Apelöga

Servicenämnden har inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hållbarhetskrav vid inköps- och avtalsuppföljning.

Granskningen 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. Vissa hållbarhetskrav har inte alls följts upp under avtalsperioden och uppföljning av

flera hållbarhetskrav har endast skett genom dialog och samtal mellan nämndens verksamheter och aktuella leverantörer.

Granskningen visar även att rapportering av avtalade hållbarhetskrav varit bristfällig 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.

Servicenämnden instämmer i sitt yttrande i rapportens slutsatser och redovisar att den kommer vidta åtgärder för att säkerställa en systematisk uppföljning och rapportering av hållbarhetskrav.

Av yttrandet framgår bland annat att inom kommunteknik kommer en tjänsteperson att arbeta med avtalsuppföljningen i nära samarbete med avtalsansvariga chefer och tillsammans med miljösamordnare och upphandlingsstrateg i den mån så behövs. Stadsfastigheter planerar åtgärder genom prioritering av uppföljningsarbetet, oanmälda platsbesök, säkerställande av att hållbarhetskrav återfinns och är tydliga i samtliga upphandlingar samt 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.

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

Barn i kriminalitet



Foto: Jens Nordström

Arbetsmarknads- och socialnämnden har inte ett helt ändamålsenligt arbete avseende de barn som befinner sig i kriminalitet. Nämndens arbete bedrivs inte helt i enlighet med lagstiftning, föreskrifter, allmänna råd och kommunfullmäktiges beslut. Det finns brister vad gäller att färdigställa barnavårdsutredningar inom lagstadgad tid. Nämnden har inte hanterat ett ärende om en försvunnen personakt på ett korrekt sätt.

Det finns vidare brister vad gäller att erbjuda individanpassade insatser till vissa målgrupper och samtliga barn som tar del av en insats får inte samma möjlighet att få sitt stöd- och vårdbehov tillgodosett. Vidare förekommer brister vad gäller kötider för att verkställa öppenvårdsinsatser i intern regi.

Nämnden instämmer i rapportens slutsatser och redovisar i sitt yttrande att den vidtagit åtgärder för att bland annat hantera utredningstiderna för barnavårdsutredningarna. Av yttrandet framgår att nämnden planerar att ta fram nya rutiner för centralarkivet där stödmaterial för hantering av försvunna akter kommer ingå. Vidare genomförs en läges- och behovsanalys gällande vilka

insatser som erbjuds och beslutsunderlag kommer arbetas fram som avser utbudet av insatser utan behovsprövning.

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

IT-säkerhet

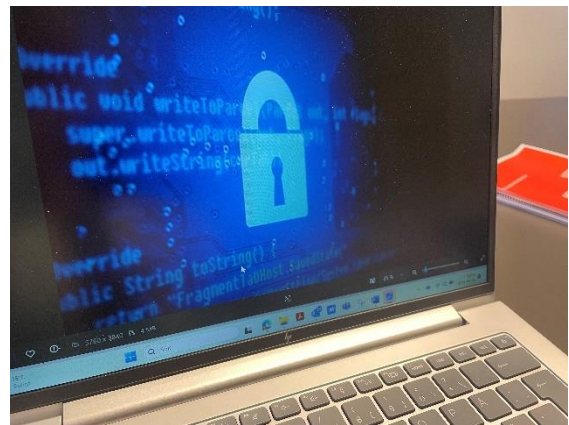


Foto: Stadsrevisionen

Kommunstyrelsen och servicenämnden har inte helt 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.

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 representanter 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.

Kommunstyrelsen instämmer i sitt yttrande 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 en grundläggande informationssäkerhetsutbildning för alla medarbetare i Malmö stad.

Servicenämnden instämmer i sitt yttrande delvis i granskningens rekommendationer. Servicenämnden kommer att komplettera rutiner för incidenthantering och kommunikationsplanen. Servicenämnden kommer 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.

Internhyresmodellen och lokalbanken



Foto: Sanna Dolck Wall

Kommunstyrelsen, servicenämnden och grundskolenämnden 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 och nämnderna har tagit fram strategier för sina verksamhetsområden 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

Servicekommittén instämmer i sitt yttrande i rapportens bedömningar och beskriver att en struktur för utvärdering och uppföljning av internhyresmodellen är fastställd och genomförd i nämndens årsanalys 2024. Arbete med struktur för utvärdering och uppföljning av lokalbanken är påbörjat. Kommunstyrelsen välkomnar granskningen och beskriver att den analys som har genomförts av servicekommittén nu är föremål för en gemensam analys enligt den plan för utvärdering och analys som tagits fram. Vidare framgår i yttrandet att en separat finansiering av satsningar i staden skulle skapa en skevhet i internhyresmodellen och att 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 överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

Efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter



Foto: Jens Nordström

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens, hälsa-, vård- och omsorgsnämndens samt stadsbyggnadsnämndens implementering

av policyn för mänskliga rättigheter är inte helt ändamålsenlig. Nämnderna bedriver ett aktivt arbete med de mänskliga rättigheterna men ingen av nämnderna har på ett systematiskt sätt omsatt policyns vägledande principer och integrerat dessa i sin verksamhetsplanering för hela nämndens verksamhet.

Kommunstyrelsens arbete med att bedriva uppsikt samt leda, stödja och samordna nämndernas arbete i enlighet med policyn är inte 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.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden uppger i sitt yttrande att de håller med om att de rekommendationer som revisionsrapporten pekat ut är viktiga. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och stadsbyggnadsnämnden delar inte revisionens syn på implementeringen av policyn. Samtliga granskade nämnder kommer dock att vidta åtgärder för att integrera policyn för mänskliga rättigheter i sina verksamheter. Arbetet med att integrera policyns vägledande principer på ett systematiskt sätt kommer ske inom ramen för den ordinarie mål- och verksamhetsuppföljningen och inom den interna kontrollen.

Kommunstyrelsen kommer enligt sitt yttrande att utveckla samordningen och stödet till nämnder och bolag. Bland annat har anvisningarna till nämnds- och bolagsbudgetar för 2025 förtydligats i syfte att skapa förutsättningar för en uppföljning av nämndernas planerade arbete med att stärka det systematiska arbetet med mänskliga rättigheter. Vidare kommer det

att skapas ett digitalt kompetenscentrum för att samordna Malmö stads arbete med mänskliga rättigheter, med ett särskilt fokus på inkludering och delaktighet. Ett utökat stöd om vad ett rättighetsbaserat arbete kan innebära kommer att ges inom ramen för det digitala kompetenscentrumet.

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

Säkerhet på fritidsgårdar



Foto: Jens Nordström

Fritidsnämnden har inte en helt tillräcklig säkerhet i verksamhetsmiljön för besökare vid fritidsgårdarna.

Det finns skriftliga rutiner med betydelse för en säker verksamhetsmiljö för besökande barn/unga, men det finns vissa brister i tillämpningen. Vidare kan återrapporteringen till nämnden stärkas.

Det pågår arbete på den lokala nivån för att fritidsgårdarna ska ha gemensamma

rutiner för till exempel hot och våld. Granskningen visar dock att vissa befintliga rutiner har brister och att det finns brister i tillämpningen av utflyktsrutinen.

Granskningen visar vidare att några branddörrar var tröga att öppna, samt att möjligheterna till inrymning i några fall hade brister.

Det finns risk för underrapportering beträffande orosanmälan till socialtjänsten och intern händelserapport. Det finns även risk för att rutinen för kontroll av utdrag ur belastningsregistret inte följs fullt ut.

Fritidsnämnden uppger i sitt yttrande att granskningen har belyst viktiga utvecklingsområden gällande säkerheten på fritidsgårdarna som förvaltningen har tagit på allvar och i flera fall åtgärdat. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat planerar att följa upp händelserapporter och orosanmälningar, arbeta vidare med att stödja medarbetare och sektionschefer att hantera personalens upplevelse av utsatthet vid orosanmälan samt varannan månad återrapportera till nämnden kring hot, våld och kränkningar i förvaltningens verksamheter och publika arenor, bland annat fritidsgårdar.

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



Kontakta oss

Epost: malmostadsrevision@malmo.se

Telefon: 040 – 34 10 00

Postadress: Stadsrevisionen, Malmö stad, 205 80 Malmö

Besöksadress: Stadshuset, August Palms plats 1