

Årsrapport 2025

Kommunstyrelsen

Organisation/Förvaltning
Avdelning/Enhet
Upprättad
Version
Diarienummer

Stadsrevisionen
Revisionskontoret
2026-05-05
Beslutad av revisorskollegiet
SR-2025-6

Innehållsförteckning

1	Slutsats utifrån årlig granskning	4
1.1	Verksamhet	4
1.2	Intern kontroll	4
1.3	Ekonomi.....	5
2	Grundläggande granskning	6
2.1	Verksamhet – granskningsresultat	6
2.2	Intern kontroll – granskningsresultat	7
2.3	Ekonomi – granskningsresultat.....	7
3	Fördjupad granskning	7
3.1	Leverantörskontroller och utbetalningar.....	8
3.2	Uppföljning av privata utförare	9
3.3	Stöd till idéburen sektor	10
3.4	IT-säkerhet (2024, uppföljning).....	11
3.5	Efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter (2024, uppföljning)	12
3.6	Förebyggande arbete mot korruption (2024, uppföljning) ...	12
4	Om årlig granskning	14
4.1	Bedömningsskala	15
4.2	Granskningsansvariga	16
	Bilaga: Förklaringar till begrepp	17

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den sammanvägda bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att kommunstyrelsens 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.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte visar på annat än att kommunstyrelsen har arbetat i enlighet med reglementet för kommunstyrelsen, i huvudsak arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag samt levt upp till tillämpliga författningar.

Några brister kopplade till kommunstyrelsens rapportering i årsanalysen har noterats. Bristerna bedöms inte vara så allvarliga så att de ändrar den sammanvägda bedömningen av verksamheten.

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.

I fördjupad granskning av leverantörskontroller och utbetalningar är den samlade bedömningen att kommunstyrelsen inte helt har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar och att kommunstyrelsen inte helt har en tillräcklig uppsikt över nämndernas inköps- och upphandlingsverksamhet. Kommunstyrelsens planerar att delvis vidta åtgärder i enlighet med revisionens rekommendationer.

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

I fördjupad granskning av stöd till idéburen sektor är den sammanvägda bedömningen att kommunstyrelsen har en inte helt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av stöd till idéburen sektor enligt gällande regelverk. Kommunstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens synpunkter och rekommendationer samt redovisar påbörjade och planerade åtgärder för att stärka bidragshanteringen. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms i huvudsak vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

I fördjupad granskning av uppföljning av privata utförare är den sammanvägda bedömningen att kommunstyrelsen har säkerställt att det finns förutsättningar för en tillräcklig uppföljning av privata utförare och utövar sin uppsiktsplikt. Kommunstyrelsen delar revisionens synpunkter och har inget att erinra mot rapporten.

I två av de fördjupade granskningarna framkommer avvikelser i delar av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll. I yttranden till revisorskollegiet beskriver kommunstyrelsen hur rekommendationerna ska hanteras. Avvikelserna bedöms inte vara så allvarliga så att de ändrar den sammanvägda bedömningen av intern kontroll.

Bedömningen grundar sig även på att kommunstyrelsen under året har följt reglementet för intern kontroll. Kommunstyrelsen har beslutat om en intern kontrollplan som har följts och rapporterats.

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 kommunstyrelse har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och vidta korrigerande åtgärder vid behov.

Kommunstyrelsen har även löpande följt upp ekonomin och rapporterat till kommunfullmäktige.

Under året har två avvikelser från finanspolicyn noterats och åtgärdats.

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 kommunfullmäktiges beslut avseende nämndsbudget samt planering och uppföljning av kommunfullmäktigemål.

Kommunstyrelsen har löpande följt upp verksamheten och vidtagit åtgärder vid avvikelser.

I Malmö stads budget 2025 riktar sig fyra uppdrag till kommunstyrelsen. I årsanalysen redovisas ett av budgetuppdragen för 2025. Resterande tre budgetuppdrag har av kommunstyrelsens bedömts som pågående fleråriga budgetuppdrag. I årsanalysen har dessa budgetuppdrag delrapporterats och arbetet med budgetuppdragen fortgår under 2026.

Kommunstyrelsen bedömer att bidragen till två av kommunfullmäktigemålen 2025 delvis har uppnåtts och att bidragen till tio av kommunfullmäktigemålen 2025 har uppnåtts.

Revisionen har granskat kommunstyrelsens analys och bedömning av bidragen till tilldelade fullmäktigemål. Granskningen visar att genomförande och återrapportering i årsanalysen är tillförlitlig sett till den rapportering som sker i årsanalysen och de underlag som begärts in i granskningen som ligger till grund för kommunstyrelsens arbete med KF-målen.

Granskningen visar att genomförande och återrapportering i årsanalysen i vissa avseenden visar brister. Mindre brister finns i dessa avseenden:

- I årsanalysen för 2025 förekommer det att det hänvisas till och i bedömningen tillgodogörs för verksamhet som bedrivits under 2026. Årsanalysen för 2025 avser verksamhetsåret 2025 och i årsanalysen ska kommunstyrelsen sammanfatta utfall för respektive mål baserat på en bedömning av utfört arbete under 2025.

- I årsanalysen för 2025 förekommer att kommunstyrelsen som indikator valt att följa om åtgärder och handlingsplaner genomförs enligt plan. Av kommunstyrelsens redovisningar framgår inte vilka åtgärder och vilken handlingsplan som avses vilket medför att det är svårt att i årsanalysen avgöra om kommunstyrelsens arbete är i enlighet med åtgärder och handlingsplan eller inte.

Genomförd grundläggande granskning visar i övrigt inte på annat än att kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten i enlighet med reglementet för kommunstyrelsen 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 samt kommungemensamma anvisningar.

Dokumentationen till två av kommunstyrelsens egna granskningar i interna kontrollplanen 2025 har granskats. Bedömningen är att genomförande och återrapportering till kommunstyrelsen är tillförlitlig.

2.3 Ekonomi – granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att kommunstyrelsen har följt Malmö stads budget och riktlinjer för ekonomi.

Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramarna och investeringsbudgeten har inte överskridits. Kommunstyrelsen har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunfullmäktige.

Vid två tillfällen har det i finansrapporten noterats avvikelser. Enligt finanspolicyn får banksaldot maximalt uppgå till 1 000 mnkr. Vid två tillfällen under året har utfallet varit högre än detta för en av bankerna. Avvikelsen har åtgärdats så snart den upptäckts

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 Leverantörskontroller och utbetalningar

PwC har på uppdrag av stadsrevisionen i Malmö stad genomfört en fördjupad granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, miljönämnden samt servicenämnden.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte helt har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar och att kommunstyrelsen inte helt har en tillräcklig uppsikt över nämndernas inköps- och upphandlingsverksamhet. Bedömningen grundar sig på ett antal brister, bland annat rörande ansvar för genomförande av leverantörskontroller samt hur kontrollerna ska dokumenteras och sparas. Genomförda registeranalyser visar på att det förekommer dubletter i leverantörsregistret, vilket kan försvåra uppföljning av inköp och även leda till felaktiga utbetalningar. Därtill sker det inga systematiska kontroller av upplagda attestbehörigheter i systemet.

I granskningen konstateras att kommunstyrelsen, utifrån sitt ansvar enligt 6 kap. 1 § kommunallagen, har implementerat ett antal kommunövergripande kontroller av leverantörer som bidrar till att förhindra och upptäcka fusk och bedrägerier. Det finns ett antal framtagna rutiner och riktlinjer som tydliggör att leverantörskontroller ska ske dels i samband med direktupphandling, dels i samband med registrering av en ny leverantör i Malmö stads leverantörsregister. I upprättade rutinbeskrivningar finns även beskrivet vilka kontroller som ska göras och en process för hantering av avvikelser. Tjänsten Betalkontroll bedöms utgöra ett bra stöd för leverantörskontroller i samband med att en ny leverantör läggs upp i leverantörsregistret. Registeranalyser för perioden januari-april 2025 visar att inga utbetalningar har skett till leverantörer på Svensk handels varningslista under den granskade perioden.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas kommunstyrelsen exempelvis att:

- se över och revidera kommungemensam Riktlinje för inköpsverksamheten, som fastställdes av kommunstyrelsen i januari 2025.
- uppmana stadskontoret att en genomgång av det kommungemensamma leverantörsregistret sker på årlig basis, eller

oftare, i enlighet med upprättat rutindokument Internkontroll avseende utbetalningar. Styrelsen behöver även uppmana stadskontoret att leverantörsregistret gås igenom och rensas från dubletter av leverantörer.

- revidera kommunstyrelsens Riktlinjer för direktupphandling som gäller för stadskontorets verksamheter och som fastställdes av kommunstyrelsen år 2021.
- komplettera kommunstyrelsens tillämplighetsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad, som är kommungemensamma för hela Malmö stad, med rutin för systematiska kontroller av upplagda attestbehörigheter i systemet. Det bör även framgå vem som ansvarar för de systematiska kontrollerna och hur de ska dokumenteras.
- se över behovet av att stadskontoret upprättar en gemensam mall för attestförteckning som ska användas av styrelsen och samtliga nämnder vid sammanställning av beslutade attesträtter. En framtagen mall bidrar till att skapa en bättre intern kontroll och möjlighet till systematiska kontroller av inlagda attestbehörigheter i ekonomisystemet.

Kommunstyrelsen har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2026-01-09.

Kommunstyrelsen delar inte revisionens samlade bedömningar. Styrelsen bedömer att en gemensam mall för attestförteckning inte är ändamålsenlig eftersom förvaltningarnas organisation ser olika ut. Styrelsen avser att delvis vidta åtgärder i enlighet med revisionens rekommendationer. Av yttrandet framgår bland annat att kommunstyrelsen planerar att förstärka rutinerna kring registrering av nya leverantörer samt att revidera riktlinjerna för upphandling i enlighet med de kommunövergripande riktlinjerna.

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

3.2 Uppföljning av privata utförare

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av uppföljning av privata utförare. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, funktionsstödsnämnden samt arbetsmarknads- och socialnämnden.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen har säkerställt att det finns förutsättningar för en tillräcklig uppföljning av privata utförare och utövar sin uppsiktsplikt. Bedömningen grundar sig på att insyn i avtal med privata utförare säkerställs genom program och riktlinjer för uppföljning av privata utförare samt på att kommunstyrelsen tar del av nämndernas uppföljningar.

Kommunstyrelsen har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2026-04-01. Kommunstyrelsen delar revisionens synpunkter och har inget att erinra mot rapporten.

3.3 Stöd till idéburen sektor

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av stöd till idéburen sektor. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, fritidsnämnden, kulturnämnden och tekniska nämnden.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen har en inte helt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av stöd till idéburen sektor enligt gällande regelverk. Granskningen visar att det finns riktlinjer och rutiner för handläggning, kravställande och uppföljning samt att det pågår ett utvecklingsarbete av process och rutiner i förvaltningen. Arbetet kan utvecklas till att bli mer riskbaserat.

Kommunstyrelsens styrdokument inom området ligger i huvudsak i linje med kommunfullmäktiges regelverk, men är mer övergripande.

Kommunstyrelsen har inte helt säkerställt en tillräckligt stödjande funktion till berörda nämnder i stödprocessen, kommungemensam samordning och informationsdelning behöver stärkas. Stickprovsgranskningen visar att kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens regler och riktlinjer för ansökan och uppföljning inte helt efterlevs. Jävsförhållanden för styrelse och nämnder behöver ses över. Det sker en viss återrapportering till kommunstyrelsen av uppföljning och kontroll, främst ärenden kopplade till stödmottagarnas egen redovisning.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Stärka den kommungemensamma samordningen och informationsdelningen mellan berörda nämnder.
- Stärka kommunstyrelsens roll som stödjande funktion för berörda nämnder.

- Säkerställa att det finns och tillämpas kommunövergripande rutiner för jäv och risker för otillåten påverkan i bidragsprocessen samt att jäv hanteras konsekvent och dokumenteras.
- Säkerställa att det finns förutsättningar för användandet av ett ändamålsenligt och kommungemensamt bidragssystem.
- Se över om ett mer riskbaserat arbetssätt ska tillämpas i handläggning och kontroll.
- Säkerställa att det finns ekonomisk kompetens i handläggningen av stöd.
- Säkerställa att kommunens krav följs vid ansökan och uppföljning av stöd.

Kommunstyrelsen har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2026-04-01. Kommunstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens synpunkter och rekommendationer samt redovisar påbörjade och planerade åtgärder för att stärka bidragshanteringen. Av yttrandet framgår bland annat att stadskontoret har rekryterat en bidragssamordnare, infört ett utvecklat arbetssätt med ansökningsperioder, gemensamma mallar och en tydligare struktur för ansökan, handläggning och uppföljning samt påbörjat digital hantering i boknings- och bidragssystemet Rbok. Kommunstyrelsen avser även att se över regelverket för stöd till idéburen sektor, analysera behovet av stadsgemensamma rutiner och processer samt tydliggöra ansvarsfördelningen vid införandet av Rbok.

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

3.4 IT-säkerhet (2024, uppföljning)

Stadsrevisionen genomförde 2024 en granskning av IT-säkerhet. Den samlade bedömning var att kommunstyrelsen inte helt hade säkerställt en tillräcklig IT-säkerhet för Malmö stad.

Granskningen visade att kommunstyrelsen genom styrande dokument etablerat en styrning av IT-säkerhetsarbetet men att styrelsen inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet i enlighet med beslutade styrdokument. Genomförda utbildningsinsatser för användare i staden bedömdes inte varit tillräckliga för att etablera kunskap och medvetenhet om de IT-säkerhetshot som riktas mot användare. I granskningen genomfördes ett test och utifrån resultatet i testet bedömdes

att personalsäkerheten var bristfällig och att medarbetarnas användning av IT-system var förenat med risker.

Kommunstyrelsen inkom med ett första yttrande i april 2025 och ett uppföljande yttrande i februari 2026.

Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser endast vad avser den sista rekommendationen. Vad gäller övriga rekommendationer så anför kommunstyrelsen i det uppföljande att man inväntar de föreskrifter som tydliggör kraven i cybersäkerhetslagen innan regler och arbetssätt ses över. Föreskrifterna beräknas vara färdigställda under våren 2026. Mot denna bakgrund bedöms vidtagna åtgärder inte vara i överensstämmelse med övriga rekommendationer.

Kommunstyrelsen ska därför inkomma med ett uppföljande yttrande där vidtagna åtgärder enligt den nya lagstiftningen redovisas.

3.5 Efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter (2024, uppföljning)

Stadsrevision genomförde under 2024 en granskning av efterlevnad av policy för mänskliga rättigheter.

Granskningen visade att kommunstyrelsen arbetar med att bedriva uppsikt samt leda, stödja och samordna nämndernas arbete i enlighet med policyn inte var 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.

Kommunstyrelsen inkom med ett första yttrande i april 2025 och ett uppföljande yttrande i april 2026. I det uppföljande yttrandet redovisar kommunstyrelsen att åtgärder har vidtagits för att leda, stödja och samordna nämndernas arbete enligt policyn samt genomför utbildningsinsatser kring rättighetsbaserade arbetssätt.

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

3.6 Förebyggande arbete mot korruption (2024, uppföljning)

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:

- 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.

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.

Kommunstyrelsen har inkommit med uppföljande yttrande i december 2025.

Yttrandet överensstämmer i huvudsak med rapportens slutsats och rekommendationer. Kommunstyrelsen uppger bland annat att den under året har prioriterat att utveckla det metodstöd som presenterades hösten 2024 då detta bedömts ha en större förebyggande effekt givet organisatoriska förutsättningar.

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 bilagan.

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.

¹ Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

² 12 kapitlet 1 § kommunallagen

³ God revisions sed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

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 kommunstyrelsens 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
<p> Ändamålsenlig / Tillräcklig / tillfredsställande</p>	<p>Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.</p>
<p> Inte helt ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande</p>	<p>Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.</p>
<p> Inte ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande</p>	<p>Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.</p>

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.

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 för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, 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 2025⁵ framgår att kommunfullmäktigemålen anger ett fåtal områden där nämnder, styrelsen och helägda bolag behöver arbeta gemensamt för att åstadkomma en tydlig förflyttning över mandatperioden. Nämnder och styrelser 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 eller styrelsen.

I samband med översyn av strukturen för styrning, ledning och utveckling med mål beslutade kommunfullmäktige 231123 att godkänna förslaget till reviderad struktur, med tillägget att indikatorerna fortsatt ska vara obligatoriska.

Inom målområdena finns ett antal uppdrag riktade till vissa nämnder och styrelser. Årliga budgetuppdrag ska redovisas senast i samband med nämndens eller 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

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

⁵ Malmö stads budget 2025, sidan 28.

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

- 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.

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

Att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden eller styrelsen:⁸

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

Av Malmö stads budget 2025⁹ framgår bland annat att nämnden och styrelsen ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

⁷ Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kommunfullmäktige 20/12 2016.

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

⁹ Malmö stads budget 2025, sidorna 28-29.