

Årsrapport 2025

Malmö Leasing AB



Organisation/Förvaltning
Avdelning/Enhet
Upprättad
Version
Diarienummer

Stadsrevisionen
Revisionskontoret
2026-03-31
Beslutad av lekmannarevisorn
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	5
2.1	Verksamhet – granskningsresultat	5
2.2	Intern kontroll – granskningsresultat	6
2.3	Ekonomi – granskningsresultat.....	6
2.4	Särskild granskning	6
3	Om årlig granskning	8
3.1	Bedömningsskala	10
3.2	Granskningsansvariga	10
	Bilaga: Förklaringar till begrepp	11

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den sammanvägda bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att Malmö Leasing AB:s 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 bolaget har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

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

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

1.2 Intern kontroll

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

Bedömningen grundar sig på att bolaget under året har följt reglementet för intern kontroll. Bolaget har beslutat om en intern kontrollplan som har följts upp under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

Några avvikelser avseende 2025 framgår nedan. De avvikelser som har konstaterats bedöms inte vara så allvarliga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av den interna kontrollen.

I särskild granskning av bolagets hantering av allmänna handlingar och offentlighetsprincipen är den sammanvägda bedömningen att bolaget inte har tillräckliga rutiner vid utlämnande av allmänna handlingar samt att

bolaget vid revisionskontorets begäran inte helt har lämnat ut allmänna handlingar skyndsamt i enlighet med offentlighetsprincipen.

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

1.3 Ekonomi

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

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

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

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

2.1 Verksamhet – granskningsresultat

Grundläggande granskning visar att bolaget inte helt har följt kommunfullmäktiges beslut avseende bolagets budget samt planering och uppföljning av samtliga tilldelade kommunfullmäktigemål.

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

Bolaget bedömer att bidragen till tre tilldelade kommunfullmäktigemål för 2025 har uppnåtts och att bidragen till två kommunfullmäktigemål delvis har uppnåtts. De bidrag som delvis har uppnåtts avser dessa mål:

- Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030.
- Malmö stad ger en god och likvärdig service.

Revisionen har granskat bolagets analys och bedömning av bidragen till de fullmäktigemål som bolaget berörs av. Granskningen visar att bolaget inte

för alla kommunfullmäktigemål som bolaget berörs av har fastställt indikatorer, hur mätning ska ske eller önskad förflyttning.

Vidare visar granskningen att bolagets bedömning av bidraget för året kan utvecklas.

Genomförd grundläggande granskning visar i övrigt inte på annat än att bolaget har bedrivit verksamheten i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv för bolaget samt fullmäktiges beslut, liksom att bolaget har levt upp till tillämpliga författningar.

2.2 Intern kontroll – granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att bolaget har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll samt kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen.

Bolaget har beslutat om en intern kontrollplan som har följts upp under året och rapporterats till kommunstyrelsen. Dokumentation till bolagets egen granskning "Intern laddinfrastruktur som inte kan tillgodose Malmö stads verksamheters behov" har begärts av revisionen, i syfte att bedöma om genomförande respektive rapportering av resultatet till styrelsen är tillförlitliga. Granskningen visar att bolaget löpande erhåller underlag från övriga parter i projektet för information och eventuella åtgärder.

Under året har det genomförts en särskild granskning av om bolaget har tillräckliga skriftliga rutiner vid utlämnande av allmänna handlingar samt om bolaget lämnar ut allmänna handlingar skyndsamt i enlighet med offentlighetsprincipen, se avsnitt 2.4.

2.3 Ekonomi – granskningsresultat

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

Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska förutsättningarna.

Bolaget har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunstyrelsen.

2.4 Särskild granskning

Som komplement inom ramen för grundläggande granskning görs särskilda granskningar som baseras på bolagsspecifika riskbedömningar.

2.4.1 Särskild granskning av bolagets hantering av allmänna handlingar och offentlighetsprincipen

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har tillräckliga skriftliga rutiner vid utlämnande av allmänna handlingar samt om bolaget lämnar ut allmänna handlingar skyndsamt i enlighet med offentlighetsprincipen.

Den sammanvägda bedömningen är att bolaget inte har tillräckliga rutiner vid begäran om utlämnande av allmänna handlingar samt att bolaget vid revisionskontorets begäran inte helt har lämnat ut allmänna handlingar skyndsamt i enlighet med offentlighetsprincipen.

Bedömningen baseras på att bolaget saknar skriftliga rutiner, utöver vad som framgår av bolagsordningen med mera, kring utlämnande av allmän handling. Noterats att bolaget har en arkivredovisning benämnd "Arkivredovisning för Vagnparken i Skåne AB". Detta dokument har inte uppdaterats sedan den beslutades om vid styrelsemöte den 19 maj 2017.

Bedömningen baseras vidare på att bolaget vid revisionskontorets första begäran i juni inte lämnade ut allmänna handlingar i enlighet med offentlighetsprincipen förrän efter 16 dagar. Justitieombudsmannen har i flera beslut uttalat att besked i utlämnandefrågor normalt bör lämnas samma dag som framställning gjordes. Någon eller några dagars fördröjning kan dock godtas om det är nödvändigt för att ta ställning till om ett utlämnande får ske. Vid kontorets andra begäran i december lämnade bolaget ut allmänna handlingar samma dag.

2.4.2 Särskild granskning av hållbarhetskrav vid inköps- och avtalsuppföljning (2024, uppföljning)

Syftet med granskingen var att bedöma om bolaget hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll kring hållbarhetskrav vid inköps- och avtalsuppföljning.

Den sammanvägda bedömningen var att bolaget inte säkerställt en helt tillräcklig intern kontroll kring hållbarhetskrav vid inköps- och avtalsuppföljning.

Bedömningen baserades på att bolaget saknade en struktur och systematik för uppföljning av hållbarhetskrav. Stickprovskontroll av tre avtal visade att ingen uppföljning av ställda hållbarhetskrav hade skett under 2024. Bolaget kunde stärka efterlevnaden av sin inköbspolicy beträffande uppföljning. Av granskning 2025 framgår att någon skriftlig dokumentation inte skett under året. Bolaget uppger att sådan uppföljning skett kontinuerligt, men muntligt.

2.4.3 Särskild granskning gällande kartläggning av IT-säkerhet (2021, uppföljning)

Särskild granskning gällande kartläggning av IT-säkerhet (2021, uppföljning)

Syftet med granskningen var att översiktligt granska bolagets IT-säkerhet. Granskningen genomfördes huvudsakligen genom en självskattning utifrån tolv frågor avseende bolagets IT-säkerhet. Frågorna omfattade ett antal grundläggande krav som kan ställas på IT-säkerheten, exempelvis styrdokument.

Utifrån bolagets självskattning och genomförd översiktlig granskning konstaterades att bolaget hade avvikelser från de grundläggande kraven. Av granskning 2025 framgår att det finns återstående avvikelser som behöver åtgärdas, vilket enligt bolaget kan ske efter att det nya verksamhetssystemet kommit på plats.

3 Om årlig granskning

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.¹ Se vidare om begreppen tillräcklig intern kontroll, ändamålsenlig verksamhet och tillfredsställande ekonomi i bilaga.

Den årliga granskningen består av grundläggande granskning och eventuella särskilda granskningsinsatser.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed² kräver för att ge en rimlig grund för lekmannarevisorns bedömning. Granskningen bygger på revisionskriterier, varmed avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning och ägardirektiv.

Utifrån brister som konstaterats genom granskningen lämnas ofta rekommendationer till styrelsen. Revisionen följer upp om dessa har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

¹ Aktiebolagslagen 10 kap 3 §

² God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

I årsrapporten sammanfattar den sakkunnige yrkesrevisorn all granskning som har genomförts av respektive bolag under det gångna året. Syftet med rapporten är att ge lekmanrevisorn underlag för sitt uppdrag enligt aktiebolagslagen.

Bolaget har givits möjlighet att faktakontrollera årsrapporten, som är ett utkast och inte en allmän offentlig handling fram till dess att lekmanrevisorn avlämnat sin granskningsrapport.

Lekmanrevisorn träffar bolagets presidium och ledande befattningshavare i samband med delårsrapport och årsbokslut.

3.1 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.

3.2 Granskningsansvariga

Lekmannarevisor: Göran Hellberg

Lekmannarevisorssuppleant: Ann Karin Gillberg.

Sakkunnig från revisionskontoret: Helena Hafstrand, 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.

Bilaga: Förklaringar till begrepp

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt innebär att:³

- 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 2025⁴ 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.

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/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:⁵

- 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.

Bolag och nämnder ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll⁶ se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt

³ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁴ Malmö stads budget 2025, sidan 28.

⁵ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 27.

⁶ Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kommunfullmäktige 20/12 2016.

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 bolagets verksamhet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att bolaget:⁷

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

Av Malmö stads budget 2025⁸ framgår bland att bolaget regelbundet ska följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

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

8 Malmö stads budget 2025, sidorna 28-29.