

Årsrapport 2025

Servicenämnden

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.....	8
3	Fördjupad granskning	9
3.1	Leverantörskontroller och utbetalningar.....	9
3.2	Bygg- och anläggningsentreprenader	10
3.3	Färdtjänsten (2024, uppföljning)	11
3.4	Hållbarhetskrav vid inköp (2024, uppföljning)	12
3.5	IT-säkerhet (2024, uppföljning)	13
3.6	Förebyggande arbete mot korruption (2024, uppföljning) ...	13
4	Om årlig granskning	14
4.1	Bedömningsskala	16
4.2	Granskningsansvariga	16
	Bilaga: Förklaringar till begrepp	17

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den sammanvägda bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att servicenämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen 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 servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte visar på annat än att nämnden har arbetat i enlighet med reglementet för nämnden samt fullmäktiges mål och uppdrag, liksom att nämnden har levt upp till tillämpliga författningar. De avvikelser som har konstaterats bedöms inte vara så allvariga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av verksamheten.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden i huvudsak säkerställer att den egna bedömningen av bidrag till kommunfullmäktigemålen är tillförlitlig.

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

1.2 Intern kontroll

Den sammanvägda bedömningen är att servicenämndens interna kontroll 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 2025 som behöver åtgärdas framgår nedan. De

avvikelser som har konstaterats bedöms inte vara så allvarliga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av den interna kontrollen

En fördjupad granskning under året visar att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Granskningen visar avsaknad av bestämmelser i styrdokument kring vilka leverantörskontroller som ska göras vid upphandling samt fastställda rutiner för kontroll av attestbehörigheter.

Fördjupad granskning under året visar att nämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll kring ÄTA-arbeten inom bygg- och anläggningsentreprenader. Nämnden saknar styrdokument och samlad rutin för hantering av ÄTA-arbeten. Beställning och godkännande sker på olika sätt i förvaltningen, vilket ökar risken för oenhetlig och bristande hantering. Arbetet följs upp och rapporteras tillräckligt, men vissa ÄTA-arbeten hade kunnat förebyggas genom bättre förarbete i upphandlingsunderlag och projektering. Även struktur för återföring av erfarenheter och kunskap kan utvecklas.

Fördjupade granskningar 2024 visade att nämnden inte hade helt tillräcklig intern kontroll avseende hållbarhetskrav vid inköp, IT-säkerhet och förebyggande arbete mot korruption. I uppföljningen av granskningarna bedöms nämnden ha vidtagit tillräckliga åtgärder under året med anledning av revisionens rekommendationer.

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

1.3 Ekonomi

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

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

Den grundläggande granskningen visar att nämnden har analyserat och kommenterat avvikelser mellan utfall och budget samt redovisat en analys av sambandet mellan årsresultatet och helårsprognosen på ett tydligt sätt.

Nämnden redovisar ett överskott på cirka 80,1 mnkr jämfört med budgetram och helårsprognosen har inte varit helt träffsäker. Prognosen

har successivt justerats upp under året från 9 mnkr (per sista april) till 40 mnkr (per sista augusti) och därefter +52 mnkr (per sista oktober). Avvikelsen är delvis hänförlig till svårprognosticerade kostnader kopplade till väder och energi, men även kapitalkostnader kopplade till tidplansförskjutningar och senare aktiveringar av projekt.

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

2 Grundläggande granskning

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

2.1 Verksamhet – granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att servicenämnden har följt kommunfullmäktiges beslut avseende nämndsbudget samt planering och uppföljning av kommunfullmäktigemål.

Nämnden har löpande följt upp verksamheten och vidtagit åtgärder vid avvikelser. Nämnden har rapporterat de uppdrag som riktats till nämnden i Malmö stads budget 2025.

Kommunstyrelsen, servicenämnden samt andra nämnder har berörts av tre uppdrag som omfattar kommunens arbetsmarknadsinsatser, hållbarhets- och klimatinvesteringsplan och hållbar lokalförsörjning för kulturlivet. Uppdragen har kort redovisats i nämndens årsanalys, och kommer att redovisas i sin helhet av kommunstyrelsen.

Nämnden bedömer att bidragen till kommunfullmäktigemålen 2025 har uppnåtts avseende fem mål och delvis uppnåtts avseende fyra mål. De mål där bidraget delvis uppnåtts förklaras främst av att vissa indikatorer inte når önskat utfall.

För målet om *minskade utsläpp/klimatneutralitet 2030* nås inte indikatorn "minskad klimatpåverkan per kilo inköpt livsmedel" (1,4 jämfört med önskat 1,3), vilket främst beror på lokala meny-/inköpsanpassningar och behov av ökad kunskap och bättre stöd vid livsmedelsbyten. Det finns även fortsatta utmaningar kopplat till bland annat efterlevnad av klimatkrav i avtal och genomförandekraft i laddinfrastruktur. För målet om *biologisk mångfald och gröna miljöer* nås inte indikatorn "andel ekologiska livsmedel" (68 % jämfört

med önskat 80 %), vilket enligt nämnden påverkas av begränsad tillgång på ekologiska produkter, avvikelser mellan beställt och levererat samt behov av bättre stöd vid produktbyten. För målet om *hållbar elförsörjning och energieffektivisering* bedöms flera indikatorer inte nå önskat utfall, bland annat minskning av "köpt energi per kvm", "installerad soffeekt" samt "energianvändning" (kWh/kvm). För måluppfyllelse krävs högre prioritering, förstärkta resurser/kompetens och ökad genomförandetakt. För målet om *god och likvärdig service* når indikatorerna för "nöjdhet av kontaktcenter hantering per telefon" och "nöjdhet av lösta ärenden" inte önskat utfall, vilket nämnden kopplar till förändrad mätmetodik (som påverkar jämförbarhet) samt att utvecklingsplanen för medborgarservice ännu inte antagits.

Revisionen har granskat servicenämndens analys och bedömning av bidragen till de kommunfullmäktigemål som nämnden berörs av. Granskningen visar att servicenämnden i huvudsak säkerställer att den egna bedömningen av bidrag till kommunfullmäktigemålen är tillförlitlig. Årsanalysen innehåller för flertalet mål en strukturerad uppföljning med tydliga indikatorer, önskade utfall och redovisade resultat, vilket gör det möjligt att följa och förstå vad som ligger till grund för nämndens bedömningar. Nämnden redovisar även relevanta förklaringar till avvikelser där indikatorer inte når önskat utfall, vilket stärker transparensen i analysen. Det ska dock tilläggas att det finns ett mindre utvecklingsbehov, exempelvis är indikatorerna inom målet *stadens attraktivitet och näringsliv* ottydligt formulerade och saknar tydliga önskade utfall. Det finns även indikator där mätmetod har förändrats vilket försvårar jämförbarhet över tid.

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

2.2 Intern kontroll – granskningsresultat

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

Nämnden har under året beslutat om intern kontrollplan som beskriver åtgärder och granskningar utifrån dokumenterad riskanalys. Fyra direktåtgärder, en nämndspecifik och tre kommungemensamma granskningar planerades genomföras under året. Samtliga granskningar

och åtgärder i internkontrollplanen har genomförts och återrapporterats till nämnden och kommunstyrelsen under året, med undantaget för serviceskyldighet i sociala medier då förvaltningen inte använder dessa medier.

Förvaltningens riskanalys omfattar samtliga riskkategorier enligt Malmö stads internkontrollhandbok, den har fångat flera centrala risker i både kärn- och stödprocesser. Den skulle kunna utvecklas med exempelvis risker kopplade till investerings- och projektstyrning, intäktprocesser och internhyra samt leveransprocesser (drift- och servicetjänster).

Tillförlitligheten i nämndens egen granskning i interna kontrollplanen 2025 avseende *"Säkerhet i försändelser – Intern service"* har granskats. Bedömningen är att genomförande och återrapportering till nämnden är tillförlitlig.

2.3 Ekonomi – granskningsresultat

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

Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramarna och investeringsbudgeten har inte överskridits. Nämnden har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunstyrelsen. Nämnden har analyserat och kommenterat avvikelser mellan utfall och budget samt redovisat en analys av sambandet mellan årsresultatet och helårsprognosen på ett tydligt sätt.

Enligt nämndens årsanalys redovisas ett överskott på cirka 80,1 mnkr jämfört med budgetram, exkl. driftkostnader i investeringsprojekt och realisationsvinster. Nämnden prognossäkerhet har inte varit helt träffsäker.

Prognosen har successivt justerats upp under året från 9 mnkr (per sista april) till 40 mnkr (per sista augusti) och därefter +52 mnkr (per sista oktober). Avvikelsen är delvis hänförlig till svårprognosticerade kostnader kopplade till väder och energi, men även kapitalkostnader kopplade till tidplansförskjutningar och senare aktiveringar av projekt.

Årets resultat varierar mellan förvaltningens verksamheter. Underskott inom IT och digitalisering (-9,8 mnkr) och skolrestauranger (-1,8 mnkr) vägs upp av överskott inom stadsfastigheter (49,5 mnkr), kommunteknik (+29,0 mnkr), kommuntjänster (+7,9 mnkr) och staben (+5,2 mnkr).

Underskottet inom IT och digitalisering förklaras främst av ökade kostnader för IT-säkerhet, bland annat nya avtal med cybersäkerhetsleverantörer. Det beror även på högre drift-, support- och förvaltningskostnader i takt med ökad digitalisering (fler användare/licenser/utrustning och prisutveckling), samt rekryterings- och konsultkostnader och tillfälligt högre lokalkostnader till följd av dubbla hyror vid flytt.

Överskottet inom stadsfastigheter förklaras främst av lägre kostnader för uppvärmning samt snö- och halkbekämpning, ökade parkeringsintäkter och lägre administrations-/konsultkostnader. Därutöver bidrar lägre kapitalkostnader, bland annat till följd av försenade projekt och att aktiveringar inte skett i den takt som beräknats.

Överskottet inom kommuneteknik förklaras främst av högre intäkter till följd av ökat inflöde av tilläggs- och underhållsarbeten samt ett positivt beställningsflöde i åkeriet. Nämnden redovisar samtidigt att personalkostnaderna ökat, bland annat vid anpassning till utökade uppdrag och mer övertid, men att kostnader för entreprenadtjänster och material i stor utsträckning följer intäktsutvecklingen.

Driftkostnader i investeringsprojekt visar ett överskott med 2,6 mnkr jämfört med en resultatbefriade ramen på 50 mnkr.

Investeringarna uppgår till 1 352 mnkr jämfört med investeringsramen 1 570 mnkr. Överskottet förklaras främst av förändrade tidplaner och omfördelningar mellan projekt, där bland annat vissa förskoleprojekt pausats, samt att vissa egeninvesteringar genomförs över längre tid än planerat.

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 granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, miljönämnden samt servicenämnden.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att servicenämnden inte helt har en tillräcklig intern kontroll vad det gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Bedömningen grundar sig på avsaknad av bestämmelser i styrdokument kring vilka leverantörskontroller som ska göras vid upphandling samt fastställda rutiner för kontroll av attestbehörigheter.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas nämnden att:

- se över och revidera styrande dokument i form av riktlinjer och rutiner för nämndens inköpsverksamhet, vilket bland annat innefattar direktupphandling.
- tillse att styrdokumenterna kompletteras med beskrivningar av vilka leverantörskontroller som ska göras vid upphandling samt hur dessa ska dokumenteras,
- säkerställa att nämndens attestförteckning upprättas i enlighet med en gemensam mall som behöver tas fram av kommunstyrelsen.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2026-02-04 och instämmer i huvudsak med revisionens synpunkter. Av yttrandet framgår att nämnden ska genomföra en översyn av inköpsorganisationen som grund för fortsatt förbättringsarbete. Nämnden planerar också att ta fram en förvaltningsspecifik handlingsplan mot brott i välfärden, revidera riktlinjer och rutiner för inköp och direktupphandling samt förtydliga vilka leverantörskontroller som ska göras och hur de ska dokumenteras. Vidare ska hanteringen av attestbehörigheter utvecklas genom digital blankett och årliga stickprovskontroller, och en kommungemensam mall för attestförteckning ska tillämpas när den är beslutad. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.2 Bygg- och anläggningsentreprenader

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av bygg- och anläggningsentreprenader. Granskningen omfattade tekniska nämnden och servicenämnden.

Den sammanvägda bedömningen är att servicenämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll kring ÄTA-arbeten inom bygg- och anläggningsentreprenader. Nämnden har inte något styrdokument som specifikt hanterar ÄTA-arbeten eller någon samlad dokumenterad rutin för

nämnden hur dessa arbeten ska hanteras. Inom nämnden finns en variation i hur ÄTA-arbeten beställs och godkänns, vilket medför risker kring enhetlig och korrekt hantering. Nämnden har en löpande kontroll av ÄTA-arbeten men vissa av dessa arbeten hade kunnat förebyggas genom ett bättre förarbete av upphandlingsdokument och projektering. Nämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering av ÄTA-arbeten men strukturen och systematiken kring rapportering av erfarenheter och kunskaper kan utvecklas.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas nämnden att:

- Säkerställa att styrdokument eller dokumenterade rutiner tas fram kring process och hantering av ÄTA-arbeten.
- Säkerställa att tillräckliga förarbeten genomförs i samband med framtagande av upphandlingsdokument och projektering av entreprenader.
- Säkerställa att en tillräcklig struktur och systematik implementeras kring erfarenhets- och kunskapsåterföring av ÄTA-arbeten.

Servicekommittén har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten som rapporterats till revisorskollegiet 2025-12-17. Kommittén instämmer i rapportens slutsatser och redovisar att de kommer vidta åtgärder för att stärka den interna kontrollen kring ÄTA-arbeten inom bygg- och anläggningsentreprenader. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat planerar att tydliggöra rutiner kring ÄTA-arbeten i styrdokument och fortsätta utveckla struktur och systematik för erfarenhets- och kunskapsåterföring kring ÄTA-arbeten. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.3 Färdtjänsten (2024, uppföljning)

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

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte var att servicekommittén har en tillräcklig styrning och uppföljning som säkerställer att utförandet av färdtjänst sker enligt gällande regelverk. Det fanns dock otidligheter 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 samverkansöverenskommelse. De båda nämnderna fick i uppdrag av kommunfullmäktige att utreda om helhetsansvaret för färdtjänst bör ligga under en och samma nämnd.

Serviceämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2024-10-22 och ett uppföljande yttrande 2025-11-19. Av det uppföljande yttrandet framgår att arbetet har försenats och båda förvaltningarna befinner sig i slutfasen med att ta fram en samverkansöverenskommelse, för att tydliggöra samarbete, roller, ansvar kring organisation och uppföljning, bland annat med anledning av pågående utredning om färdtjänsten. Revisorskollegiet beslutade 2025-11-25 att begära in ett tredje yttrande över granskningen med anledning av att samverkansöverenskommelsen vid denna tid inte var färdigställd och undertecknad.

3.4 Hållbarhetskrav vid inköp (2024, uppföljning)

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

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte var att serviceämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hållbarhetskrav vid inköps- och avtalsuppföljning. Genomförd granskning visade bland annat att nämndens verksamheter arbetar i olika utsträckning med systematisk uppföljning av avtalade hållbarhetskrav och att detta arbete behöver förstärkas genom att struktureras och dokumenteras. Granskningen visade att vissa hållbarhetskrav inte alls följs upp under avtalsperioden och att uppföljning av flera hållbarhetskrav endast har skett genom dialog och samtal mellan nämndens verksamheter och aktuella leverantörer.

Serviceämnden inkom med ett första yttrande 2025-02-26 och ett uppföljande yttrande 2026-02-04. I det uppföljande yttrandet redovisas bland annat införandet av den kommungemensamma avtalsdatabasen Kommers i slutet av 2024 och genomförda utbildningar, vilket ska stödja mer systematisk uppföljning och dokumentation. Nämnden beskriver även att det har skett utveckling inom ramen för internkontrollplan 2025 för att säkerställa systematisk uppföljning, dokumentation och rapportering till nämnden. Det redovisas även att det har genomförts verksamhetsspecifika

förbättringar, bland annat att skolrestauranger inventerat avtal, utsett samordnare och infört rutin för uppföljning/dokumentation i avtalsdatabasen, vilket ska ha förtydligat och stärkt avtalsuppföljningen. Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.5 IT-säkerhet (2024, uppföljning)

KPMG genomförde 2024 en granskning på uppdrag av Malmö stadsrevision av IT-säkerhet. Den samlade bedömningen var att servicenämnden inte helt hade säkerställt en tillräcklig IT-säkerhet för Malmö stad.

Granskningen visade att det inom servicenämnden fanns beslutade säkerhetsnivåer avseende IT-säkerhetsåtgärder och att arbetet i hög grad genomfördes enligt fastställda nivåer. Incidenter förekom och tekniska skyddsåtgärder hade etablerats så att hot som riktades till användare kunde stoppas eller hanteras innan de ledde till allvarliga konsekvenser. Incidenter hanterades enligt dokumenterade rutiner med en tydlig ansvarsfördelning. Kommunikationsplan vid kritiska incidenter behövde utvecklas med tydliggörande av eskaleringsvägar till representanter i övriga förvaltningar. Nämnden hade inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet i enlighet med styrdokument.

Nämnden inkom med ett första yttrande i april 2025 och ett uppföljande yttrande i februari 2026. I det uppföljande yttrandet redovisas att nämnden under 2025 varje kvartal fått rapporter kring IT-säkerhetsfrågor, att processer och rutiner för incidenthantering har kompletterats samt att en ny kommunikationsplan för kritiska IT-incidenter har skapats. Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.6 Förebyggande arbete mot korruption (2024, uppföljning)

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

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte var att servicenämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att

förebygga, upptäcka och hantera korruption. Granskningen visade att servicenämnden delvis genomför riskanalyser för att identifiera svagheter kopplat till korruption samt delvis har säkerställt en god kontrollmiljö avseende risken för korruption. Vidare visade granskningen att nämnden delvis bedriver ett systematiskt arbete med kontroller utifrån beslutade riktlinjer och ingångna avtal. Nämnden hanterar i allt väsentligt indikationer på korruption enligt rutiner och riktlinjer. Nämnden genomförde delvis uppföljning och återrapportering av arbetet med att förebygga, upptäcka och hantera korruption.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2025-03-06 och ett uppföljande yttrande 2025-11-19. I det uppföljande yttrandet redovisas bland annat att informations- och utbildningsinsatser om riskanalys, intern kontroll och antikorruption har genomförts inom stadsfastigheter. Nämnden anger att detta har bidragit till ökad kunskap och riskmedvetenhet samt löpande dialog i verksamheten. Vidare beskrivs en översyn av korruptionsbegreppet med ett bredare perspektiv (mutor, jäv och intressekonflikter) och att korruptionsrisk föreslås inkluderas som gemensam risk i kommande internkontrollplan, med planerade granskningar av rekryteringar och direktupphandlingar. Nämnden redovisar även att rutiner och styrdokument för hantering och dokumentation av ÄTA-arbeten har tagits fram under 2025 för att tydliggöra arbetssätt och stärka dokumentationen. Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

4 Om årlig granskning

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och 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 tillräcklig². Se vidare om begreppen tillräcklig

¹ Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

² Kommunallagen, 12 kapitlet 1 §.

intern kontroll, ändamålsenlig verksamhet och tillfredsställande ekonomi i bilaga.

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.

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.

³ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

4.1 Bedömningsskala

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

Bedömning	Förklaring av kriterier
 Ändamålsenlig / Tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
 Inte helt ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
 Inte ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

4.2 Granskningsansvariga

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

Sakkunnig från revisionskontoret: Martin Andersson, certifierad kommunal yrkesrevisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Kvalitetssäkring: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

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 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:⁶

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

⁵ Malmö stads budget 2025, sidan 28.

⁶ God revisionsred 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.

Nämnden 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 nämndens verksamhet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden: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 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 revisionsred i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

9 Malmö stads budget 2025, sidorna 28-29.