

Årsredogörelse 2025

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 2025 års revision	7
Utdrag ur revisionsberättelsen 2025	7
Granskning av Malmö stads årsredovisning 2025	8
Granskning av nämnder och styrelser 2025	9
Bedömningsskala	10
Tabell med revisorernas bedömningar.....	10
Kommentarer till nämnds- och bolagsspecifika bedömningar.....	12
Fördjupade granskningar 2025	14
Arbetsmarknadsinsatser	14
Det kommunala aktivitetsansvaret	15
Läkemedelshantering.....	15
Bygg- och anläggningsentreprenader	16
Leverantörskontroller och utbetalningar.....	17
Barnsäkerhetsarbetet.....	17
Hedersproblematik i grundskolan	18
Uppföljning av privata utförare	19
Stöd till idéburen sektor	19
Uppföljning av effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne.....	20

Foto: Linnea Svensson Arbab (framsida) och Peter Adamsson (förord)

Diarienummer: SR-2025-4

Beslutad av revisorskollegiet 2026-05-05

Förord

Granskningen av 2025 års verksamhet är avslutad och revisorerna har avgivit en revisionsberättelse. I denna årsredogörelse beskrivs omfattningen och inriktningen samt gjorda iakttagelser och synpunkter vid årets granskning, nämndspecifika bedömningar samt en sammanfattning av genomförda fördjupade granskningar.

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.

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.

Under 2025–2027 innehar Malmö Stadsrevision ordförandeskapet i

STAREV, ett nätverk för samverkan för förtroendevalda revisorer i kommuner och regioner som har egna revisionskontor. Detta samarbete bidrar till engagemang för utveckling och samverkan inom den kommunala revisionen.

För att utveckla kvaliteten i vårt granskningsarbete deltar Malmö stads revisionskontor i ett kvalitetsnätverk tillsammans med revisionskontoren i de tre största kommunerna och regionerna. Under 2025 har kontoren kontrollerat kvaliteten i varandras årliga granskning.

Vi har haft möjlighet att fördjupa vår förståelse för stadens verksamheter genom revisorskollegiets årliga studiedag. Vid studiedagen 2025 besökte vi LSS-boenden, en gymnasieskola, ett allaktivitetshus, Malmö Stadion och en familjecentral. Dessa möten med verksamheter och medarbetare ger oss värdefulla insikter och stärker vår förmåga att bedriva en relevant granskning.



Kent Andersson
ordförande



Åke Christiansson
vice ordförande



Ann-Mari Ek
revisionsdirektör

Revisionens uppdrag och organisation

Stadsrevisionen består av ett revisorskollegium med tretton av kommunfullmäktige utsedda förtroendevalda revisorer och ett revisionskontor med sakkunniga yrkesrevisorer.

Vad gör revisionen?

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 revisionsledning 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.

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. Granskningen sammanfattas i en årsrapport för respektive nämnd/styrelse. När granskningen visar på omfattande och/eller återkommande brister kan revisorerna rikta revisionskritik till en nämnd eller styrelse, vilket i sådant fall framgår av revisionsberättelsen.

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.

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 bereder projektplaner och följer vissa fördjupade projekt inför behandlingen i revisorskollegiet.

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

Lekmannarevisorer

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 kommunens revision, 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 tolv tjänstepersoner (yrkesrevisorer och administrativ personal) under ledning av revisionsdirektör Ann-Mari Ek.

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: Apelöga

Av kommunfullmäktige utsedda revisorer

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

Åke Christiansson vice ordförande (M)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor Sydatten 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 Sydsåånes Avfalls AB SYSAV inklusive dotterbolag.

Claes Carlsson (S)
förtroendevald revisor och lekmannarevisor i Minc i Sverige AB, Medeon AB, ersättare för lekmannarevisor i Sydatten 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, sammankallande i styrgrupp TSM 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, sammankallande i styrgrupp skola och lekmannarevisor i Malmö Leasing AB, Malmö Stadsteater AB och ersättare för lekmannarevisor i Medeon AB.

Pia Landgren (S)
förtroendevald revisor, sammankallande i styrgrupp omsorg 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 2025 års revision

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

Utdrag ur revisionsberättelsen 2025

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för verksamhetsåret 2025 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 nämnden har brustit i sitt ansvar när det gäller att följa den lagstadgade utredningstiden för barnavårdsutredningar. Antalet ej verkställda gynnande beslut ligger på en fortsatt hög nivå under 2025. Nämndens vidtagna åtgärder med anledning av granskning av barn i kriminalitet bedöms inte vara i överensstämmelse med fem av revisionens rekommendationer. Samtliga områden kräver kraftfulla åtgärder och uppföljning från nämnden.

Vi riktar även kritik mot funktionsstödsnämnden med anledning av att antalet ej verkställda gynnande beslut har ökat mellan varje kvartal under 2025 och det förekommer att verkställighet dröjer oskäligt länge på grund av att det saknas lämplig verksamhet.

Vi är kritiska till att tekniska nämnden och servicenämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten (ÄTA) inom bygg- och anläggningsentreprenader.

Vi bedömer att styrelse och nämnder, trots vissa mindre avvikelser, i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

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



Foto: Revisionskontoret

Granskning av Malmö stads årsredovisning 2025

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen att kommunfullmäktige godkänner Malmös stads årsredovisning för 2025.

Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Malmö stad bedöms uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Fullmäktige har i budgeten för 2025 fastställt ett finansiellt mål samt femton mål för verksamheten.

Vi 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 sju verksamhetsmål är uppnådda och att åtta mål är delvis uppnådda. Vi noterar att det trots en framtagna bedömningsskala inte är tydliggjort vad som krävs för att ett mål ska bedömas som uppnått, delvis uppnått eller inte uppnått.

Kommunstyrelsens anvisningar överensstämmer inte fullt ut med kommunfullmäktiges beslut om

målstyrningsmodell med obligatoriska indikatorer. I granskningen av Malmö stads samlade arbete med kommunfullmäktigemålen har det framkommit brister i nämnders och bolags rapportering av måluppfyllelse. Kommunstyrelsens arbete med att skapa förutsättningar för nämndernas och bolagens rapportering av planering och uppföljning gällande kommunfullmäktigemål bedöms inte vara helt ändamålsenligt.

Vi ser i likhet med tidigare år allvarligt på att det saknas tillräckliga underlag för att revisionen ska kunna bedöma om verksamhetens resultat 2025 är förenligt med kommunfullmäktiges verksamhetsmål.



Foto: Revisionskontoret

Granskning av nämnder och styrelser 2025

I samband med granskningen av 2025 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 det gjorts iakttagelser vilka revisorerna särskilt vill fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på. I tabellen nedan redovisas revisorernas och lekmanrevisorernas sammanvägda bedömningar av nämnder, kommunstyrelsen och bolagsstyrelser för de helägda bolagen. Därefter kommenteras de brister som har identifierats.



Foto: Apelöga

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 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. Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande (grön markering) eller inte rättvisande (röd markering).

Kommentarer till nämnds- och bolagsspecifika bedömningar

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

Tekniska nämnden

Nämndens interna kontroll har inte varit helt tillräcklig. I fördjupad granskning av bygg- och anläggningsentreprenader är bedömningen att nämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll kring ÄTA-arbeten (ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten). I fördjupad granskning av stöd till idéburen sektor bedöms nämnden inte ha en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll.



Foto: Christian Andersson (Apelöga)

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Nämnden har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Nämnden har brutit i sitt ansvar när det gäller att följa den lagstadgade utredningstiden för barnavårdsutredningar. Antalet ej verkställda gynnande beslut ligger på en fortsatt hög nivå under 2025. I uppföljning av granskning av barn i kriminalitet som genomfördes 2024 bedöms vidtagna åtgärder inte vara i överensstämmelse med fem av revisionens rekommendationer.



Foto: © Malmö stad/OTW

Funktionsstödsnämnden

Nämnden har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Antalet ej verkställda gynnande beslut har ökat mellan varje kvartal under 2025. I uppföljning av fördjupad granskning av daglig verksamhet som genomfördes 2024 bedöms vidtagna åtgärder inte vara tillräckliga vad gäller att säkerställa att verkställande av gynnande beslut inte dröjer oskäligt länge på grund av att det saknas lämplig verksamhet. Nämndens verksamhet bedöms vidare inte vara helt ändamålsenlig i förhållande till intentionerna i avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne

Den interna kontrollen har inte varit helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden inte helt säkerställt en ändamålsenlig läkemedelshantering i bostad med särskild service och att nämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig uppföljning av privata utförare.



Foto: Apelöga

Överförmyndarnämnden

Nämnden har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Nämnden har för två av de mål som kommunfullmäktige har riktat till nämnden inte planerat, genomfört eller följt upp sitt bidrag, eftersom nämnden anser att dessa mål inte är tillämpliga på nämndens verksamhet. Att inte arbeta med mål som kommunfullmäktige riktat till nämnden är en brist. Brister har även noterats gällande dröjsmål i ärenden om ansökan och anmälan om god man eller förvaltare samt byte av ställföreträdare.



Foto: Apelöga

Grundskolenämnden

Nämnden redovisar ett underskott på 12,6 mnkr och har därmed inte följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva

verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. Det har inte framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.

Fritidsnämnden

Nämnden har överskridit sin investeringsbudget med 7 mnkr och har därmed inte följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. Detta belopp avser anskaffning av fordon och maskiner som klassats som finansiell leasing och därmed en investering. Det har inte framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.



Foto: Christiaan Dirksen

Minc i Sverige AB

Granskning av bolagets interna kontroll avseende hantering av allmänna handlingar och offentlighetsprincipen visar på brister. Bolaget har inte lämnat ut begärda allmänna handlingar och bolagets rutiner för att lämna ut allmänna handlingar har inte följts. Det har inte framkommit några väsentliga brister i bolagets arbete med intern kontroll i övrigt.

Fördjupade granskningar 2025

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 2025 att läsa i sin helhet.

Arbetsmarknadsinsatser



Foto: Apelöga

Arbetsmarknads- och socialnämnden säkerställer att arbetsmarknadsinsatserna i väsentliga delar är ändamålsenliga, men det finns områden som behöver förbättras.

Nämnden har mätbara mål som följs upp i bland annat årsanalysen. Målen avser framför allt avslut till arbete och studier.

Det finns skriftliga rutiner och mallar, som dock uppges vara i behov av en översyn.

Målgruppsanalys för målgruppen som helhet har inte genomförts de senaste 2-3 åren. Nämndens riskanalys och interna

kontrollplan för 2025 omfattar inte risker eller granskningar som specifikt avser området arbetsmarknadsinsatser. Det finns avvikelser i tillämpning av vissa interna rutiner, bland annat beträffande självskattning av språkkunskaper och kompetensunderlag för arbetsmarknadsanställda.

Under perioden 2018 – 2024 hade arbetsmarknadsavdelningen sammanlagt 8 343 avslut till reguljärt arbete eller studier, vilket är i genomsnitt 1 192 avslut per år. Under 2024 uppgick antalet avslut från arbetsmarknadsavdelningen till arbete eller studier till 1 199. Målet för 2025 är att 1 600 inskrivna deltagare ska avslutas till arbete eller studier. Det totala antalet inskrivna i verksamheten var 6 151 individer i juni 2025.

Arbetsmarknads- och socialnämnden uppger i sitt yttrande att granskningen utgör ett viktigt underlag i nämndens fortsatta utvecklingsarbete med arbetsmarknadsinsatser. Av yttrandet

framgår att nämnden bland annat planerar att i arbetet med riskanalyser inför 2026 inkludera risk för att anvisningar görs till insats som inte är den mest lämpliga. För att få en tydlig bild över målgruppens förutsättningar och behov kommer det att undersökas hur målgruppen som helhet kan kartläggas. Ett system för avvikelshantering kommer att införas för att förbättra efterlevnad av rutiner för bland annat språkutveckling och arbetsmarknadsanställningar.

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

Det kommunala aktivitetsansvaret



Foto: Fredrik Johansson

Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen har ett inte helt ändamålsenligt arbete med det kommunala aktivitetsansvaret. Det finns flera brister i utförandet, bland annat vad gäller att hålla sig informerad om hur ungdomar är sysselsatta, det uppsökande arbetet och erbjudandet av lämpliga individuella åtgärder. Det finns även brister i dokumentationen.

Nämnden kommer att vidta åtgärder, bland annat genom att systematiskt

utvärdera de insatser som genomförs för uppsök och att utveckla verksamhetens uppföljning och utvärdering av individuella åtgärder. Nämnden planerar även att systematiskt följa upp efterlevnaden av rutiner för dokumentation.

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

Läkemedelshantering

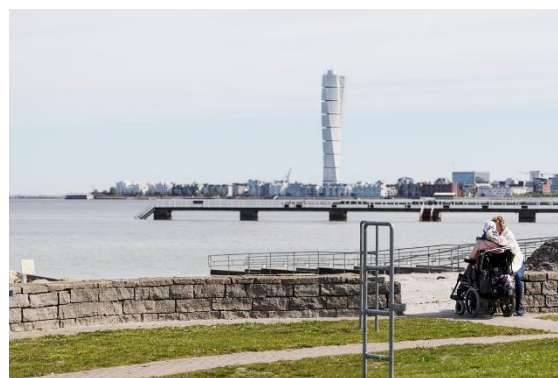


Foto: Jens Nordström

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och funktionsstödsnämnden säkerställer inte helt en ändamålsenlig läkemedelshantering i särskilt boende för äldre och bostad med särskild service. Det finns risk för brister kopplade till delegerade uppgifter, exempelvis sjuksköterskornas förutsättningar för individuell riskanalys och uppföljning för att säkerställa en säker läkemedelshantering. Även brister i nyckelhantering avseende läkemedelsförvaring och spårbarhet medför säkerhetsrisker.

Det bedöms även finnas väsentliga risker kopplat till spårbarhet och kontrollräkning vid förvaring av kasserade narkotiska läkemedel. Det finns också avvikelser avseende omfattning, struktur och efterlevnad av föreskrifter avseende

egenkontroll, särskilt avsaknaden av en heltäckande och årlig extern kvalitetsgranskning av läkemedelshantering.

Det finns kända dokumenterade rutiner för läkemedelshantering samt rutiner och system för avvikelshantering. Rapportering till nämnderna kring bland annat läkemedelsavvikelse sker i patientsäkerhetsberättelsen.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden instämmer delvis och funktionsstödsnämnden instämmer i huvudsak i rapportens slutsatser och rekommendationer. Funktionsstödsnämnden redovisar flera planerade åtgärder för att stärka läkemedelshantering. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden planerar åtgärder inom flera områden, men avser inte att vidta några särskilda åtgärder avseende rekommendationerna om läkemedelsdelegering och kunskapstester.

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

Bygg- och anläggningsentreprenader



Foto: Apelöga

Tekniska nämnden och servicenämnden har inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll kring ÄTA-arbeten (ändrings-, tilläggs- och avgående arbeten) inom bygg- och anläggningsentreprenader. Nämnderna har inte något styrdokument som specifikt hanterar ÄTA-arbeten eller någon samlad dokumenterad rutin för respektive nämnd avseende hur dessa arbeten ska hanteras. Inom nämnderna finns en variation i hur ÄTA-arbeten beställs och godkänns, vilket medför risker kring enhetlig och korrekt hantering.

Nämnderna har en löpande kontroll av ÄTA-arbeten men vissa av dessa arbeten hade kunnat förebyggas genom ett bättre förarbete av upphandlingsdokument och projektering. Nämnderna har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering av ÄTA-arbeten men strukturen och systematiken kring rapportering av erfarenheter och kunskaper kan utvecklas.

Tekniska nämnden och servicenämnden instämmer i sina yttrande i rapportens slutsatser och kommer att vidta åtgärder för att stärka den interna kontrollen. Av yttranden framgår att nämnderna 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.

Leverantörskontroller och utbetalningar

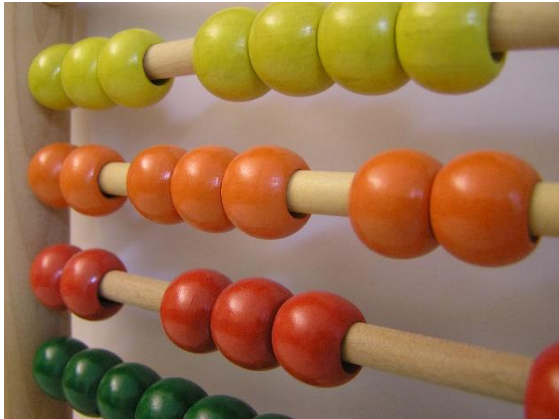


Foto: Revisionskontoret

Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt servicenämnden har en inte helt tillräcklig intern kontroll och miljönämnden har en inte tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Vidare har kommunstyrelsen en inte helt tillräcklig uppsikt över nämndernas inköps- och upphandlingsverksamhet.

Bland annat finns det brister i nämndernas riktlinjer och rutiner samt brister i nämndernas attestförteckningar, som behöver upprättas i enlighet med en gemensam mall. Vidare behöver kommunstyrelsen åtgärda brister i rutinerna för det kommungemensamma leverantörsregistret.

Arbetsmarknads- och socialnämnden har beslutat om reviderade riktlinjer för inköpsverksamheten och riktlinjer för direktupphandling samt om reviderad attestinstruktion. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har beslutat om nya riktlinjer för inköpsverksamheten och direktupphandling samt reviderad delegationsordning. Miljönämnden har

börjat vidta åtgärder i enlighet med de flesta av revisionens rekommendationer. Servicenämnden avser att stärka den interna kontrollen genom att först se över inköpsorganisationen och sedan se över och revidera styrdokumentet. Nämnderna välkomnar en gemensam mall för attestförteckning.

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

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

Barnsäkerhetsarbetet



Foto: Fastighets- och gatukontoret Malmö

Förskolenämnden har ett inte helt ändamålsenligt barnsäkerhetsarbete för att förebygga incidenter, vidta åtgärder och följa upp arbetet. Det finns en grundstruktur för barnsäkerhetsarbetet med mallar och samlad information. Dock

finns det behov av att revidera mallar för barnskyddsronder och tydliggöra hur dessa ska tillämpas. Det finns brister kopplat till hur barnsäkerhetsarbetet följs upp och rapporteras. Ett ökat fokus på aggregerad analys krävs för att säkerställa en trygg och säker miljö. Det finns en stor variation i antalet rapporterade olyckor och tillbud, vilket visar på en risk för underrapportering och behov av att säkerställa att rutiner är kända. Risker har även identifierats kopplat till storlek på barngrupper.

Förskolenämnden instämmer i sitt yttrande i att delar av arbetet behöver vidareutvecklas och kommer att vidta åtgärder. Nämnden planerar bland annat att revidera mallar för barnskyddsronder, genomföra utbildnings- och informationsinsatser samt utreda möjligheterna till digital hantering av barnskyddsronder och anmälan om tillbud och olyckor.

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

Hedersproblematik i grundskolan



Foto: © Malmö stad/Sanna Dolck Wall

Grundskolenämndens arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck är inte helt ändamålsenligt. Grundskolenämnden ger skolorna förutsättningar att arbeta mot hedersrelaterat våld och förtryck. Samtidigt bedöms nämnden inte helt ha följt upp och utvärderat arbetet.

Skolorna har vidtagit aktiva insatser vid förekomst av eller misstanke om hedersrelaterat våld och förtryck men granskningen visar ett behov av att på skolorna öka kunskapen och fortsätta utveckla arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck.

Grundskolenämnden rekommenderas att överväga om skolornas arbete med hedersproblematik tydligare ska ingå i det systematiska kvalitetsarbetet samt att säkerställa elevernas och lärarnas tillgång till elevhälsa vid skolorna.

Grundskolenämnden delar i sitt yttrande revisionens synpunkter och redovisar att de åtgärder som efterfrågas i granskningen redan är i en aktiv genomförandefas. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat undersöker möjlighet till förbättring av dokumentationsrutiner och har en fortsatt dialog med arbetsmarknads- och socialförvaltningen för att få en bättre bild av ärendena. Översyn av rutiner påbörjas vårterminen 2026 och beräknas vara klar inför läsårsstarten 2026/2027.

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

Uppföljning av privata utförare



Foto: Ali Jehad

Funktionsnämnden har inte helt säkerställt en tillräcklig uppföljning och arbetsmarknads- och socialnämnden har huvudsakligen säkerställt en tillräcklig uppföljning av privata utförare. Kommunstyrelsen har säkerställt att det finns förutsättningar för en tillräcklig uppföljning av privata utförare och utövar sin uppsiktsplikt.

Nämnderna har system och rutiner för avtalsuppföljning men funktionsstödsnämndens rutiner saknar information om hur kontrollerna ska dokumenteras samt vem som ansvarar för kontrollerna. Dokumentationen är också bristfällig avseende utförda kontroller.

Arbetsmarknads- och socialnämnden tillämpar i huvudsak de skriftliga rutinerna men kontroller av direktupphandlade privata utförare omfattar normalt inte exempelvis kontroll av befattningshavares lämplighet.

Kommunstyrelsen har säkerställt uppföljning och insyn i avtal med privata utförare genom program och riktlinjer för uppföljning av privata utförare samt att

kommunstyrelsen tar del av nämndernas uppföljningar.

Funktionsstödsnämnden instämmer i rapportens slutsatser och kommer att vidta åtgärder bland annat i form av fram ett reviderat och mer strukturerat uppföljningsmaterial inför och under placering av privata utförare. Materialet ska exempelvis innehålla en anvisning om hur uppföljning ska dokumenteras samt en tydlig ansvarsfördelning.

Arbetsmarknads- och socialnämnden instämmer i huvudsak i rapportens slutsatser och kommer att vidta åtgärder bland annat i form av att se över vilka kontroller som ska genomföras vid direktupphandling av hem för vård eller boende (HVB) och stödboende.

Kommunstyrelsen instämmer i sitt yttrande i rapportens slutsatser och har inget att erinra.

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

Stöd till idéburen sektor



Foto: © Malmö stad/Oskar Danielsson

Kommunstyrelsen, fritidsnämnden och kulturnämnden har en inte helt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av stöd

till idéburen sektor enligt gällande regelverk. För tekniska nämnden bedöms styrning, uppföljning och kontroll inom området inte vara tillräcklig, nämndens modell för stöd till samverkansorganisationer behöver ses över. Vidare har kommunstyrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig stödjande funktion till berörda nämnder. Det har inte heller säkerställts en fungerande samordning och informationsdelning mellan berörda nämnder i stödprocessen. Stickprovsgranskningen visar att stadens och nämndernas regler och riktlinjer för ansökan och uppföljning inte helt efterlevs. Även jävsförhållanden för styrelse och nämnder behöver ses över. Det sker en viss återrapportering till kommunstyrelsen och nämnderna av uppföljning och kontroll av stödmottagare.

Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas att exempelvis se över om ett mer riskbaserat arbetssätt ska tillämpas i handläggning och kontroll samt säkerställa att jäv hanteras konsekvent och dokumenteras. Vidare ges rekommendationer avseende att integrera bidragshanteringen i ett kommungemensamt bidragssystem. Tekniska nämnden bör bland annat utreda om stöd i form av medlemsavgift eller serviceavgift följer gällande regelverk och lagstiftning.

Kommunstyrelsen och nämnderna instämmer i huvudsak i sina yttranden i rapportens slutsatser och redovisar att de kommer att vidta åtgärder för att stärka styrning, uppföljning och kontroll av stöd till idéburen sektor. Det handlar bland annat om fortsatt utveckling av bidragsprocesser, tydligare rutiner och

stärkt samordning mellan bidragsgivande nämnder. Det planeras även för fortsatt implementering och utveckling av kommungemensamt systemstöd, utveckling av mer riskbaserade arbetssätt i handläggning och kontroll samt förstärkt stöd i frågor som rör jäv, ekonomisk granskning och uppföljning av grundkrav.

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

Uppföljning av effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne



Foto: Jens Nordström

Funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har inte helt vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer. Nämndernas verksamheter bedöms ännu inte vara fullt ändamålsenliga i förhållande till hälso- och sjukvårdsavtalets intentioner, även om strukturella förbättringar har inletts. Det pågår ett utvecklingsarbete inom de båda nämndernas verksamheter och flera vidtagna åtgärder är i linje med tidigare

lämnade rekommendationer. Arbetet med hälso- och sjukvårdsavtalet har stärkts inom berörda verksamheter, bland annat genom utvecklade samverkansstrukturer med Region Skåne, förbättrad tillgång till läkarkompetens samt förstärkta rehabiliteringsinsatser och riktade utvecklingsinitiativ för vissa målgrupper.

Samtidigt kvarstår brister i ansvarsfördelning, arbetssätt och uppföljning. Uppföljningen av hälso- och sjukvårdsavtalet har utvecklats genom aktivitets- och tidplaner samt återkommande rapportering. Den är dock ännu inte tillräckligt samlad, systematisk eller heltäckande för en tydlig bedömning av måluppfyllelse och effekter över tid.

Funktionsstödsnämnden instämmer i huvudsak med rapportens slutsatser och avser bland annat att utveckla samverkan

kring vårdövergångar, tydliggöra ansvarsfördelningen inom egenvård samt förbättra uppföljningen av hälso- och sjukvårdsavtalet.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden instämmer inte i rapportens slutsatser och redovisar inga åtgärder med anledning av granskningens rekommendationer, utan hänvisar till att nämnden bedömer arbetet som tillfredsställande och att utvecklingsarbete redan pågår.

Funktionsstödsnämndens vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer. Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens pågående arbete, med anledning av den tidigare granskningen, bedöms i huvudsak vara tillfredsställande.

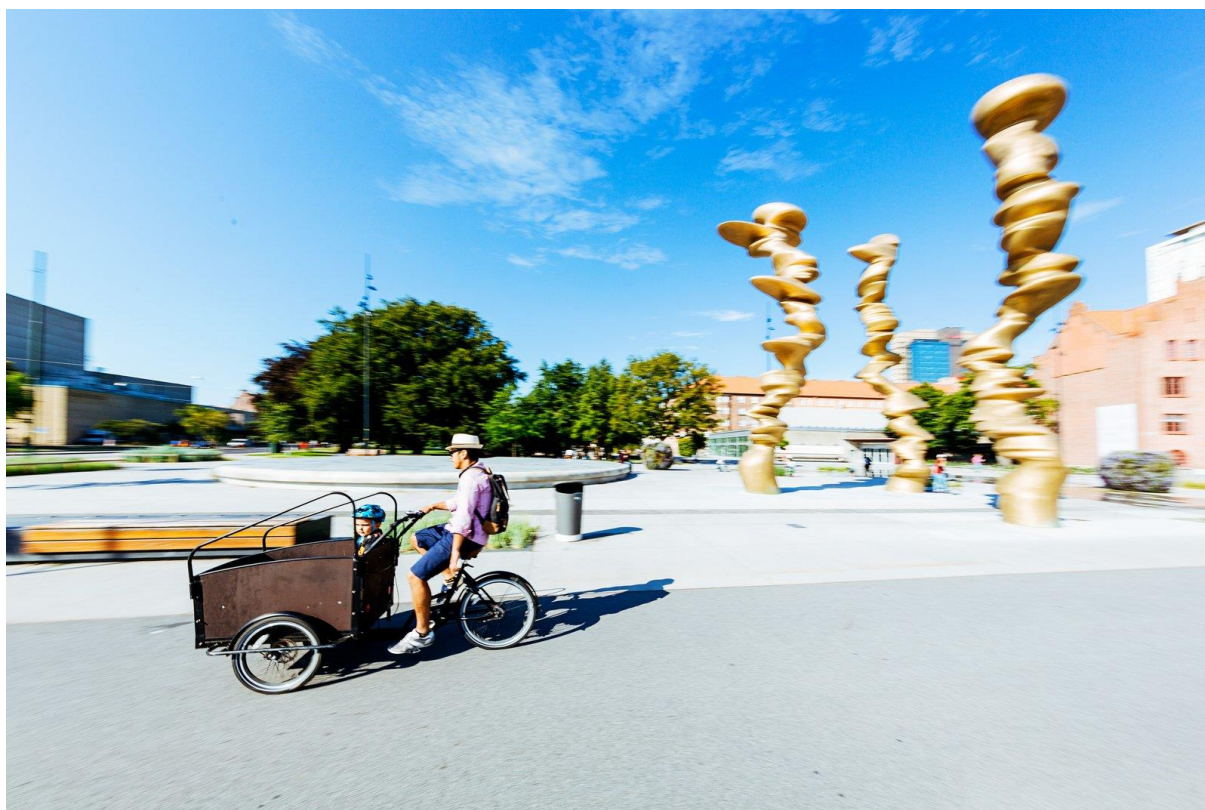


Foto: Christiaan Dirksen



Foto: Olle Enqvist

Kontakta oss

Epost: malmostadsrevision@malmö.se

Telefon: 040 – 34 10 00

Postadress: Stadsrevisionen, Malmö stad, 205 80 Malmö

Besöksadress: Stadshuset, August Palms plats 1