



Malmö stad
Revisionskontoret

Årsrapport 2020

Servicenämnden



Stadsrevisionen i Malmö stad

Beslutad av revisorskollegiet 2021-05-11

Årsrapport 2020 – Servicenämnden

Diarienummer: SR-2021-4

Granskningsansvariga:

Styrgruppen ur revisorskollegiet: Åke Christiansson, Rune Andersson, Bo Adamsson, Ulf Hägg, Berit Sjövall och Sara Ahlqvist.

Sakkunniga från revisionskontoret: Martin Andersson, certifierad kommunal yrkesrevisor

Kvalitetsgranskare: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal revisor

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med *Sveriges kommunala yrkesrevisorer*s rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Innehållsförteckning

1	Slutsats.....	4
1.1	Intern kontroll	4
1.2	Verksamhet	4
1.3	Ekonomi.....	4
1.4	Räkenskaper	4
2	Årlig granskning.....	5
2.1	Bedömningsskala.....	5
3	Grundläggande granskning.....	6
3.1	Intern kontroll	6
3.1.1	Riskhantering, kontroller och uppföljning	6
3.2	Verksamhet	7
3.2.1	Målstyrning, måluppfyllelse och genomförande av uppdrag.....	7
3.2.2	Påverkan på verksamhet relaterad till coronapandemin.....	8
3.3	Ekonomi.....	8
3.3.1	Budget, prognos och utfall	9
3.3.2	Ekonomiska konsekvenser relaterade till coronapandemin	10
3.4	Särskild granskning.....	11
4	Räkenskaper.....	11
5	Fördjupad granskning	12
5.1	Digitalisering	12
5.2	IT-säkerhet	13
5.3	Upphandlingar och inköp (uppföljning)	14
	Bilaga 1 Nyckeltal.....	16

1 Slutsats

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att servicenämndens interna kontroll har varit tillräcklig samt att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

1.1 Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att servicenämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Undantaget är inom IT-säkerhetsområdet där den interna kontrollen inte bedöms vara helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig bl.a. på att nämnden bedöms ha förutsättningar för en god intern kontroll som systematiskt förebygger, upptäcker och åtgärdar risker. Ett arbete som är strukturerat och är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har tagit fram och beslutat om riskanalys och intern kontrollplan som har följts upp av nämnden under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

En fördjupad granskning visar dock att IT-säkerheten behöver utvecklas. Nämnden bör bl.a. säkerställa att det finns en tilldelad budget för förvaltning av IT-miljö och IT-infrastruktur, upprätta risk- och sårbarhetsanalyser samt handlingsplaner för nätverk och drift. Vidare bör nämnden upprätta styrdokument avseende drift och teknik med tillhörande kontinuitetsplaner. Nämnden bör även säkerställa att förvaltningsspecifik rutin för incidenthantering inkluderar information till berörda funktioner.

1.2 Verksamhet

Den samlade bedömningen är att servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden ansvarar för sex kommunfullmäktigemål inom fyra målområden. Trenden för fyra mål går enligt plan och för två mål är avvikelser positiv. Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende följsamheten till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

1.3 Ekonomi

Den samlade bedömningen är att servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin enligt kommunstyrelsens anvisningar. Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget med 56 mnkr. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

1.4 Räkenskaper

Servicenämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

2 Årlig granskning

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 nämnderna är tillräcklig¹.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed² kräver för att ge en rimlig grund för de förtroendevalda revisorernas bedömning.

I årsrapporten sammanfattas den årliga granskningen av servicenämnden.

Under 2020 har följande fördjupade granskningar genomförts: Digitalisering och IT-säkerhet.

Därutöver har en uppföljning av den fördjupade granskningen 2019 av upphandling och inköp genomförts.

Inom ramen för den grundläggande granskningen har revisionskontoret genomfört följande särskilda granskningar: Mervärdeskatt och kostnader relaterade till covid-19.

Vidare har servicenämndens räkenskaper granskats och bedömts.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen och är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen för 2020.

De förtroendevalda revisorerna i styrgrupp TSM träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut 2020.

2.1 Bedömningsskala

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

Tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

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

Inte helt tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

¹ Kommunallagen, 12 kap. 1 §

² God revisionssed i kommunal verksamhet 2018

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

Inte tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

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

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande.

3 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.

3.1 Intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att:

- den interna kontrollen förebygger, upptäcker och åtgärdar
- arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll genomföra kontroller för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs.

3.1.1 Riskhantering, kontroller och uppföljning

En del i nämndens interna kontroll är att identifiera och löpande analysera organisationens risker. Riskhanteringen syftar till att upptäcka och bedöma risker samt förebygga fel. Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll:

- se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll.
- årligen utifrån en dokumenterad riskanalys besluta om en internkontrollplan och rapportera en uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.

Granskning av nämnden visar att den interna kontrollen innefattar verksamhetens riskhantering, kontroller och uppföljning.

Reglementet för intern kontroll har följts och internkontrollplanen har följts upp enligt plan. Nämnden har en riskanalys samt en systematisk riskhantering. Service-nämnden har beslutat om en internkontrollplan. Uppföljning av internkontrollplanen har rapporterats till nämnden vid tre tillfällen. Nämnden har rapporterat uppföljningen av nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.

Fördjupad granskning har genomförts av bl.a. nämndens interna kontroll inom områdena digitalisering och IT-säkerhet. Det har identifierats avvikelser i granskningarna.

Inom digitaliseringsområdet bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig. Dock bör nämnden bl.a. säkerställa att de nämndspecifika satsningarna går i linje med Malmös program för digitalisering och stadskontorets årliga handlingsplaner samt att nämnden följer stadens projektmodell ”projektstegen”. Vidare bör nämnden ta fram en digitaliseringsstrategi/ agenda vilken harmoniserar med Malmös program för digitalisering.

Inom IT-säkerhetsområdet bedöms servicenämnden endast till viss del säkerställa en tillräcklig IT-säkerhet. Ett antal viktiga förbättringsområden har identifierats. Nämnden bör bl.a. säkerställa att det finns en tilldelad budget för förvaltning av IT-miljö och IT-infrastruktur, upprätta risk- och sårbarhetsanalyser samt handlingsplaner för nätverk och drift. Vidare bör nämnden upprätta styrdokument avseende drift och teknik med tillhörande kontinuitetsplaner. Nämnden bör även säkerställa att förvaltningsspecifik rutin för incidenthantering inkluderar information till berörda funktioner.

Se avsnitt 5 för en mer genomgående redovisning av granskningarna.

3.2 Verksamhet

Att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt innebär att:

- nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

3.2.1 Målstyrning, måluppfyllelse och genomförande av uppdrag

Av Malmö stads budget 2020 framgår³ att:

- varje kommunfullmäktigemål är särskilt riktat till flera utvalda nämnder och helägda bolag, som gemensamt ansvarar för planering och genomförande av målet.
- nämnder och helägda bolag två gånger om året – i samband med delårsrapport samt årsanalys – ska göra en bedömning av utvecklingen av valda indikatorer i relation till önskat utfall för mandatperioden.
- ett antal uppdrag finns inom målområdena. Uppdragen ska, om inte annat anges, genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas i samband med nämndernas/bolagens årsanalys i enlighet med särskilda anvisningar från kommunstyrelsen.

Granskningen visar att nämnden har följt kommunfullmäktiges budget och riktlinjer avseende målstyrning, måluppfyllelse och uppdrag.

Servicenämnden har analyserat och redovisat sin måluppfyllelse i samband med delårsavstämning och årsanalys.

Nämnden bidrar till måluppfyllelsen för sex kommunfullmäktige mål inom fyra målområden. Nämnden har valt 11 indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Enligt årsanalysen bedöms trenden för fyra mål gå enligt plan och för två mål är avvikelserna positiv. För sex indikatorer bedöms trenden gå enligt plan och fem har positiv avvikelse.

³ Malmö stads budget 2020, s. 29.

Nämnden fick sju riktade uppdrag i budget 2020 av kommunfullmäktige. Samtliga budgetuppdrag har redovisats i nämndens årsanalys. Nämnden gör bedömningen att ingen avvikelse påvisats inom något av uppdragen.

Nämnden har redogjort för tre väsentliga avvikelser i sitt grunduppdrag:

- Minskning av andelen miljöbilar i förvaltningens lätta fordonsflotta enligt Malmö stads miljöbilsstrategi.
- Avvikelse gällande skolskjuts på grund av covid-19.
- Uteblivna fakturor på redovisningsenheten.

Med anledning av avvikelserna har åtgärder vidtagits.

Granskningen visar att det i allt väsentligt finns grund för nämndens bedömning av mål och uppdrag.

3.2.2 Påverkan på verksamhet relaterad till coronapandemin

Enligt nämndens årsanalys har coronapandemin bl.a. lett till en digital omställning och anpassning av verksamheten, ett ökat och förändrat uppdrag samt ett inrättande av en operativ anskaffningscentral.

Det har möjliggjorts hemarbete och digitala möten för förvaltningens medarbetare i de fall det är möjligt. Med anledning av ökat distansarbete i stadens förvaltningar har belastningen ökat på den digitala infrastrukturen. Det har inneburit att nämnden har fått bygga ut och uppgradera stadens IT-kapacitet. Det ökande användandet har medfört en markant ökning av antalet ärenden till IT-service.

Vidare har renhållningsinsatserna ökat på grund av ökat antal besökare i stadens parker. Möjlighet för ensamåkning med färdtjänst har införts. Ett specialtransportfordon har på uppdrag av hälsa-, vård-, och omsorgsförvaltningen kört personer med konstaterad Covid-19 mellan boenden. Distansundervisning i gymnasieskolan har medfört att det tagits fram en måltidslösning som innebär att elever kan hämta sin lunch ett 15-tal skolor.

Med anledning av att det förekom leveransproblem avseende material och utrustning som krävs för att minska smittspridningen inrättades en operativ anskaffningscentral (OAC).

3.3 Ekonomi

Att nämndens verksamhet bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- nämnden bedriver verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och vidtar korrigerande åtgärder vid behov
- nämnden avlämnar tillförlitliga ekonomiska prognoser
- nämnden följer upp ekonomin i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.

3.3.1 Budget, prognos och utfall

Av Riktlinjer för ekonomi⁴ framgår att nämnderna:

- i sin nämndbudget årligen ska besluta om hur tilldelade ekonomiska ramar ska fördelas till verksamheten. Ramarna är bindande för nämnden och får inte överskridas.
- ska planera och prioritera behovet av investeringar i relation till den investeringsram som beslutats för hela planeringsperioden. Ramen för budgetåret får inte överstigas utan beslut i kommunfullmäktige.
- ska rapportera till kommunstyrelsen om utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar
- för egen del regelbundet ska följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

Granskningen visar att nämnden följer riktlinjerna för ekonomistyrning avseende budget för nämndens verksamhet.

Tabell 1 Resultaträkning, tkr

	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse
Totala intäkter	3 543 550	3 618 672	75 122
Totala personalkostnader	-804 000	-799 203	4 797
Totala övriga kostnader	-2 263 887	-2 294 000	-30 113
Nettokostnad exkl. finansnetto	475 663	525 469	49 806
Kommunbidrag	-382 463	-382 463	0
Finansiella intäkter	0	890	890
Finansiella kostnader	-93 200	-87 954	5 246
Resultat	0	55 942	55 942

Av redovisningen i tabellen ovan framgår att nämnden bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och redovisar ett överskott jämfört med budget med 56 mnkr, exklusive rivning och marksanering.

Nämnden redovisar positiva avvikelser jämfört med budget inom verksamhetsområdena Stadsfastigheter (37,2 mnkr), Kommunteknik (8,5 mnkr), Skolsresturanger (4,6 mnkr) och Ledning (6,3 mnkr). Verksamhetsområdet kommuntjänsternas resultat är i nivå med budget.

Enligt redovisningen i nämndens årsanalys förklaras avvikelser på följande sätt:

- Överskottet inom Stadsfastigheter förklaras i huvudsak av bl.a. lägre kostnader för uppvärmning och snö- och halkbekämpning med anledning av mildare väder.
- Kommuntekniks överskott förklaras främst av ökade intäkter med anledning av ökade volymer och marginaler på tilläggs- och underhållsarbeten än beräknat.

⁴ Malmö stads budget 2020, s. 30.

- Skolrestaurangers överskott beror bl.a. på lägre livsmedelskostnader med anledning av lägre prisökningar än beräknat samt ett fortsatt effektiviseringsarbete med att hushålla med resurser.
- Överskottet inom Ledning förklaras av lägre personalkostnader med anledning av vakanta tjänster samt lägre kostnader för centrala utvecklingsprojekt.

Nämndens investeringsram på 1500 mnkr har inte överskridits. För årets investeringar redovisas ett överskott om 339 mnkr jämfört med ram.

Servicekommittén redovisar ett överskott på 9 mnkr jämfört med sin rambudget avseende rivning och marksanering på 40 mnkr. Den positiva avvikelserna förklaras i huvudsak av framskjutna rivningsprojekt.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Tabell 2 Prognosjämförelse, tkr

	april	augusti	utfall 2020
Totala intäkter	3 529 500	3 531 250	3 618 672
Totala personalkostnader	-800 500	-802 000	-799 203
Totala övriga kostnader	-2 260 708	-2 253 987	-2 294 000
Kommunbidrag	-359 892	-382 463	-382 463
Finansiella intäkter	0	700	890
Finansiella kostnader	-91 800	-89 700	-87 954
Resultat	16 600	3 800	55 942

Nämndens prognossäkerhet har i huvudsak varit tillfredsställande. Enligt nämndens årsanalys beror skillnaden mellan prognosen i augusti och årets utfall i huvudsak på lägre kostnader relaterade till uppvärmning och snö- och halkbekämpning samt till viss del av Coronapandemin.

Kommunbidraget justerats fyra gånger under året, med 0,5 mnkr för utfasning av granulat, med 1,1 mnkr för flytt av Återbyggdepån och med 2,4 mnkr för övertagande av lokalförsörjningsenheten. Nämnden fick även tillfällig budgetjustering av kommunbidraget med -26,6 mnkr med anledning av ett prognostiserat överskott per sista april.

3.3.2 Ekonomiska konsekvenser relaterade till coronapandemin

Nämnden är utförare av ett antal tjänster till stadens övriga nämnder vilket har inneburit både minskade nettointäkter och ökade nettokostnader med anledning av Coronapandemin. Enligt årsanalysen bedöms den totala nettoeffekten utgöra -6,9 mnkr.

Exempelvis handlar det om minskade intäkter med anledning av avbeställningar avseende måltider, minskad försäljning för catering och måltidskuponger, hyresförluster från kommersiella hyresgäster samt för beställningscentralen och specialtransporter. När det gäller exempel på ökade kostnader handlar det bl.a. om ett ökande antal timmar för IT-service samt inköp av bärbara datorer och digital

utrustning. Det handlar bl.a. också om ökade kostnader för inköp skyddsmaterial och extra städpersonal.

3.4 Särskild granskning

Inom ramen för den grundläggande granskning görs särskilda granskningar som baseras på nämndspecifika riskbedömningar.

Mervärdesskatt

PwC har på uppdrag av Stadsrevisionen genomfört en granskning av mervärdesskatt. Syftet med granskningen var att bedöma om Malmö Stad har en tillräcklig intern kontroll avseende fördelningen av mervärdesskatt (moms) samt om räkenskaperna är rättvisande beträffande mervärdesskatten.

Den sammanfattande bedömningen är att servicenämnden i huvudsak har ändamålsenliga rutiner och hanterar kommunens momsfrågor med tillräcklig intern kontroll men med viss förbättringspotential. Servicenämnden rekommenderas att införa rutiner som innebär att serviceförvaltningen erhåller och dokumenterar handlingar som styrker att de boenden som byggs verkligen utgör sådana särskilda boendeformer som berättigar till momsersättning.

Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas utreda om det förekommer inköp som avser såväl den momspliktiga som momsfria verksamheten och om nödvändigt upprättar och tillämpar en fördelningsnyckel för sådana kostnader.

Kostnader relaterade till Covid-19

Malmö stadsrevision har genomfört en granskning av kostnader relaterade till Covid-19. Syftet med granskningen har varit att kartlägga Malmö stads förvaltnings redovisning av kostnader relaterade till Covid-19.

Enligt de tilläggsanvisningar som stadskontoret lämnat i samband med delårs- och helårsbokslut ska varje förvaltning själv strukturera sin uppföljning av ekonomiska konsekvenser av covid-19 på ett sätt som passar respektive förvaltnings verksamhet och styrning. Granskningen visar att de förvaltningar som redovisat merkostnader med anledning av covid-19 under perioden januari-december 2020 har följt stadskontorets anvisningar. Vidare har granskningen inte kunnat påvisa att kostnader som saknar koppling till covid-19 redovisats såsom merkostnader hänförliga till pandemin.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt bedöms om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisnings-sed. Granskning har skett av nämndens balans- och resultaträkning.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande. Dock har det noterats i granskningen att under 2020 har ränteutgifter aktiverats om 7 mkr vilket inte är förenligt med huvudregeln i RKR 4. Skulle huvudregeln ha följts hade nämndens materiella anläggningstillgångar varit 7 mnkr lägre och årets resultat 7 mnkr lägre.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att under 2021 utreda om huruvida avsteg från huvudregeln är förenlig med god redovisningssed. Enligt uppgift från förvaltningen har detta åtgärdats. Nämnden följer Malmö stads anvisningar och ny ränta kommer inte att påföras från och med 2021. Projekt som aktiveras från 2021 kommer att ha ränta från start till och med 31 december 2020.

5 Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

5.1 Digitalisering

PwC har på uppdrag av Malmö stadsrevision granskat digitalisering. Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, servicenämnden, miljönämnden och stadsbyggnadsnämnden.

Den sammanfattande bedömningen är att servicenämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig styrning, hantering och uppföljning av digitaliseringsåtgärder/ digitaliseringsprojekt som syftar till effektivisering.

Granskningen visar att digitaliseringsprojektets beslutsunderlag innehåller tillräcklig information. Målbilden med projektet definierats i ett tidigt stadium och att förstudien legat till grund för vidare beslut. Dock saknar beslutsunderlagen en tydlig koppling till KF:s program "Det digitala Malmö". Det bedöms finnas en tydlig ansvars- och resursfördelning inom projektet. Styrgruppens delaktighet i projektet samt att styrgruppen består av representanter från alla avdelningar vilket ger tydliga och effektiva beslut och kommunikationsvägar.

Vidare visar granskningen att beslut med betydelse för digitaliseringsprojektet har fattats på ett korrekt sätt. Projektet är förankrat i ledningsgruppen vilken även beslutat om fortsatt riktning. Beslut fattas under projektets gång av styrgruppen i enlighet med projektplanen. Risker bedöms ha identifierats i tillräcklig utsträckning och åtgärder har vidtagits för att motverka riskerna i form av framtagna handlingsplaner. Riskanalys har tagits fram samt att revidering av risker skett vid två tillfällen.

Granskningen visar vidare att det finns en tillräcklig uppföljning och struktur kring uppföljning för digitaliseringsprojektet. Malmö stads projektstegen används i projektet, vilket skapar en tydlig struktur för uppföljning. Återrapportering av digitaliseringsprojektet bedöms vara tillräckligt. Återrapportering har skett inom projektorganisationen där styrgruppen erhåller information löpande om projektet. Utifrån den fas som projektet befinner sig i är det för tidigt för att bedöma om det är en tillräcklig måluppfyllelse samt om satsningen lett till effektivisering och besparingar.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att:

- säkerställa att de nämndspecifika satsningarna går i linje med "Det digitala Malmö" och de årliga handlingsplaner som stadskontoret tar fram. Exempelvis genom att koppla projektmål och nyttoanalys till de övergripande målen i "Det digitala Malmö".

Varken kommunstyrelsen eller servicenämnden har säkerställt att de får en tillräcklig rapportering av stadens respektive förvaltningens informations- och IT-säkerhetsarbete. Avsaknad av rapporteringsvägar riskerar att leda till att informations- och IT-säkerhetsfrågorna inte når de ledningsnivåer som behövs för att skapa ett engagemang, styrning och acceptans av frågorna som är nödvändiga för att arbetet ska ske på ett systematiskt sätt med tillräckliga resurser.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att:

- Utifrån ansvar i reglementet säkerställa att det finns en tilldelad budget för förvaltning av IT-miljö och IT-infrastruktur så att IT-säkerhetsåtgärder vid behov kan vidtas för systemdrift och nät.
- Upprätta risk- och sårbarhetsanalyser för nätverk och drift med tillhörande handlingsplaner för åtgärder för att nå önskad nivå av IT-säkerhet.
- Upprätta styrdokument avseende drift och teknik med tillhörande kontinuitetsplaner för att det ska finnas reserv- återgång- och återställningsrutiner i händelse av störning eller avbrott och en prioritering av verksamhetskritiska system kan göras.
- Säkerställa att förvaltningsspecifik rutin för incidenthantering inkluderar information till berörda funktioner med ansvar för informationssäkerhet, IT-säkerhet och ansvar för driftsäkerhet.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2021-03-30. Nämnden redovisar att de kommer vidta åtgärder för att hantera revisionens rekommendationer. Enligt yttrandet instämmer nämnden i huvudsak med granskningens observationer, rekommendationer och förbättringsområden. Nämnden anser att det lämpligt att serviceförvaltningen och stadskontoret gemensamt ser över hur ett samordnat och systematiskt IT-säkerhetsarbete ska organiseras i samband med en övergång till centraliserad och kommungemensam IT. Nämnden anser även att risk- och sårbarhetsanalyser för nätverk och drift behöver ses över för att säkerställa ett strukturerat och sammanhållet arbete i samband med övergången till den nya IT-organisationen. Vidare i samband med övergången avser nämnden att påbörja ett arbete med att skapa en förteckning över och klassificering av stadens system och IT-komponenter. Utifrån detta upprätta planer och rutiner för att möta reserv-, återgångs- och återställningskrav. Serviceförvaltningen åtar sig att i samband med den nya organisationen säkerställa att erforderliga förändringar av incidentprocesserna. Stadsrevisionen gör bedömningen att de åtgärder som planeras att vidtas är tillräckliga.

5.3 Upphandlingar och inköp (uppföljning)

På uppdrag av Malmö stadsrevision genomförde EY en granskning av upphandlingar och inköp under 2019. Granskningen omfattade servicenämnden och tekniska nämnden.

Den sammanvägda bedömningen var att servicenämnden brister i följsamheten mot lagen om offentlig upphandling (LOU), Malmö stads styrdokument vid inköp och direktupphandlingar samt nämndernas egna riktlinjer för direktupphandling. Även att nämndens interna kontroll avseende upphandlingsprocessen var inte helt tillräcklig. Bedömning var också att nämnden delvis bedriver ett tillräckligt, och dokumenterat arbete för att förebygga och upptäcka oegentligheter i inköpspro-

cessen. Nämnden instämde i huvudsak med revisionens iakttagelser, bedömningar och rekommendationer.

Nämnden lämnade ett uppföljande yttrande 2020-12-15. Av det yttrandet framgår att nämnden har genomfört majoriteten av de planerade åtgärderna. Verksamhetsavdelningarna har arbetat med förbättringsåtgärder, i enlighet med förvaltningens handlingsplan, utifrån revisionens rekommendationer under 2020. När det gäller följsamhet mot LOU har exempelvis förvaltningens jurist haft en genomgång med alla verksamhetsavdelningarnas ledningsgrupper. Det har genomförts informations- och utbildningsinsatser. Vidare har det genomförts internkontrollgranskning av avtalstrohet och rutiner för avtalshantering. Inom området jäv, mutor och oegentligheter har det bl.a. genomförts en översyn av förvaltningens styrdokument samt genomförts informationsinsatser. Under 2021 genomförs en granskning av hur avdelningarna säkerställer att riktlinjer för att motverka tagande och givande av muta och riktlinjer avseende jäv och andra intressekonflikter är väl kända hos medarbetarna. Stadsrevisionen gör bedömningen att de åtgärder som hittills vidtagits är tillräckliga.

Bilaga 1 Nyckeltal

Tabell: Personalstatistik

	Utfall 2019	Utfall 2020
Antal anställda omräknade till heltid	1 557	1655,8
Kvinnor, andel i %	50	49,9
Personal med utländsk bakgrund, andel i %	45,8	46,7
Total sjukfrånvaro i %	5,51	5,52
Personalomsättning i %	10,8	6,4

Källa: Stadskontoret

Stadsrevisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Utifrån resultatet i granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att förbättra verksamheten. Stadsrevisionen följer upp om nämnden eller bolaget har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på Stadsrevisionens hemsida löpande under året. För varje nämnd och bolag skrivs dessutom en årsrapport som sammanfattar det gångna årets granskning och ger de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning utifrån kommunallagen.

Du hittar Stadsrevisionens rapporter på www.malmo.se/stadsrevisionen.