



# Intern kontroll 2022

## Fördjupad granskning

Stadsrevisionen

Diarienummer: SR-2022-34

Beslutad av revisorskollegiet: 221026



## Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp TSM: Åke Christiansson, Bo Adamsson, Sara Ahlqvist, Rune Andersson, Ulf Hägg, Berit Sjövall.

Sakkunniga från revisionskontoret: Richard Magnusson, certifierad kommunal yrkesrevisor (projektledare).

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

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med Skyrevs rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Omslagsfoto: Malmö stadsrevision.

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Slutsats</b> .....	<b>4</b>
1.1	Rekommendationer .....	5
<b>2</b>	<b>Granskningens utgångspunkter</b> .....	<b>6</b>
2.1	Bakgrund .....	6
2.2	Syfte och revisionsfrågor .....	7
2.3	Revisionskriterier .....	7
2.4	Metod .....	7
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b> .....	<b>8</b>
3.1	Riskanalys .....	8
3.2	Jäv.....	10
3.3	Genomförande av granskningar .....	12
3.4	Rapportering till nämnd .....	13
<b>4</b>	<b>Bilaga: stickprov</b> .....	<b>16</b>

# 1 Slutsats

Malmö stads nämnder och bolag har ett till synes väl fungerande arbete med intern kontroll. Det finns dock skäl att undersöka om detta arbete fungerar hela vägen i respektive organisation.

Syftet med granskningen är att bedöma om miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden har en tillräcklig styrning<sup>1</sup> av arbetet med intern kontroll.

Den sammanvägda bedömningen är att miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Revisionskriterierna är delvis uppfyllda, men det finns några brister som behöver åtgärdas.

Bedömningen för **miljönämnden** baseras på att:

- nämnden har en riskanalys som 2022, med något undantag, är heltäckande i förhållande till verksamheten.
- det saknas en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i granskningar.
- granskningar i interna kontrollplanen huvudsakligen är tillförlitliga.
- resultaten av genomförda granskningar har rapporterats till nämnden.
- det saknas en fastställd rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Bedömningen för **servicenämnden** baseras på att:

- nämnden har en riskanalys som 2022 är heltäckande i förhållande till verksamheten.
- det delvis finns en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar.
- granskningar i interna kontrollplanen i några fall inte är helt tillförlitliga.
- resultaten av genomförda granskningar har rapporterats till nämnden.
- det finns en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Bedömningen för **stadsbyggnadsnämnden** baseras på att:

- nämnden har en riskanalys som 2022 inte är heltäckande i förhållande till verksamheten beträffande vissa riskkategorier.
- det delvis finns en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar.

---

<sup>1</sup> Med styrning avses i detta sammanhang sådan planering (till exempel genom riskanalys), genomförande/uppföljning och återrapportering till nämnd av intern kontrollplan, inklusive förbättringsåtgärder, som görs i syfte att uppnå målen för den interna kontrollen, såsom de framgår i avsnitt 2.1.

- granskningar i interna kontrollplanen huvudsakligen är tillförlitliga.
- resultaten av genomförda granskningar har rapporterats till nämnden.
- det formellt finns en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Bedömningen för **tekniska nämnden** baseras på att:

- nämnden har en riskanalys som 2022 är heltäckande i förhållande till verksamheten.
- det delvis finns en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar.
- granskningar i interna kontrollplanen i några fall inte är helt tillförlitliga.
- resultaten av genomförda granskningar har rapporterats till nämnden.
- det saknas en fastställd rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

## 1.1 Rekommendationer

Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer:

**Miljönämnden** rekommenderas att:

- inkludera eventuella relevanta risker inom området arbetsmiljö i riskanalysen.
- fastställa en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar samt tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.
- fastställa en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

**Servicenämnden** rekommenderas att:

- tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.
- säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.

**Stadsbyggnadsnämnden** rekommenderas att:

- komplettera sin övergripande riskanalys med relevanta risker.
- tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.

**Tekniska nämnden** rekommenderas att:

- tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.
- säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.
- i interna kontrollplanen ange när granskningar ska återrapporteras till nämnden.
- fastställa en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

## 2 Granskningens utgångspunkter

### 2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kapitlet 6 §, 2 stycket ska ”Nämnderna... se till att den interna kontrollen är tillräcklig ...”. Intern kontroll syftar till att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv.
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig.
- lagar, förordningar och styrdokument följs.
- säkra tillgångar och förhindra förluster.
- förebygga eller upptäcka och eliminera allvarliga fel.
- skydda förtroendevalda och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar.

Malmö stads nämnder har ett till synes väl fungerande arbete med intern kontroll. Det finns dock skäl att undersöka om detta arbete fungerar hela vägen i respektive organisation.

Det finns bland annat risk för att vald granskningsmetod i interna kontrollplaner inte är tillräcklig eller adekvat för att avgöra om brister finns eller ej. Till exempel kan brister i urval eller genomförande av granskningar<sup>2</sup> snedvrida resultatet av dessa, liksom föreslagna förbättringsåtgärder.

---

<sup>2</sup> **Granskningar** genomförs för områden där det bedöms att det krävs mer information för att avgöra behov av eventuella åtgärder. **Åtgärder** (tidigare benämnda direktåtgärder) vidtas utan ytterligare kontroller och utredningar.

## 2.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden har en tillräcklig styrning<sup>3</sup> av arbetet med intern kontroll.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är riskanalysen<sup>4</sup> heltäckande i förhållande till verksamheten?
2. Finns rutiner för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i interna kontrollplanen?
3. Är genomförda granskningar i interna kontrollplanen tillförlitliga?
4. Har resultaten av genomförda granskningar rapporterats till nämnden?
5. Finns rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden?

## 2.3 Revisionskriterier

Källor till revisionskriterier:

- Reglemente för intern kontroll.<sup>5</sup>
- Malmö stads handbok för intern kontroll.<sup>6</sup>

## 2.4 Metod

Granskningen har utförts dels genom dokumentstudier och intervjuer, dels genom stickprov av genomförda granskningar i nämndernas interna kontrollplaner. Förvaltningen har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

Bedömningsskala utifrån granskningens syfte i avsnitt 2.2:

- Tillräcklig. Revisionskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

---

<sup>3</sup> Med styrning avses i detta sammanhang sådan planering (till exempel genom riskanalys), genomförande/uppföljning och återrapportering till nämnd av intern kontrollplan, inklusive förbättringsåtgärder, som görs i syfte att uppnå målen för den interna kontrollen, såsom framgår i avsnitt 2.1.

<sup>4</sup> Nämndens övergripande riskanalys som rapporteras i Stratsys, som är Malmö stads system för planering, uppföljning/analys och rapportering.

<sup>5</sup> Antaget av kommunfullmäktige 20/12 2016, § 303, bih 178.

<sup>6</sup> Intern kontroll i Malmö stad – en handbok; version 3 oktober 2020, fastställd av stadskontoret. Detta är en vägledning för arbetet med intern kontroll, och kan inte sägas strida mot vad som framgår av kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll eller mot vad som kan anses utgöra god sed på området intern kontroll.

- Inte helt tillräcklig. Revisionskriterierna är inte helt uppfyllda. Det förekommer avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
- Inte tillräcklig. Revisionskriterierna är inte uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

### 2.4.1 Avgränsningar

Granskningen har huvudsakligen avgränsats till att omfatta arbetet med granskningar<sup>7</sup> i intern kontrollplan som återrapporterats till nämnd under 2022; det som i interna kontrollplanen benämns (direkt)åtgärder<sup>8</sup> ingår huvudsakligen inte; beslutade förbättringsåtgärder till följd av tidigare genomförda granskningar ingår dock.

Granskningen är genomförd under perioden maj – september 2022.

## 3 Resultat av granskningen

I detta avsnitt redovisas resultatet av granskningen. Avsnittet är uppdelat utifrån revisionsfrågorna. Under varje revisionsfråga redovisas dels revisionskriterier, dels iakttagelser per nämnd - det vill säga från intervjusvar, dokumentstudier och resultat av stickprov – liksom analys. I avsnitt 1 Slut-sats redovisas bedömningar enligt syftet, liksom rekommendationer. Bedömningar och rekommendationer baseras på de iakttagelser och den analys som har gjorts med hänsyn till revisionskriterier.

### 3.1 Riskanalys

Är riskanalysen heltäckande i förhållande till verksamheten?

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll ska nämnder och bolagsstyrelser årligen besluta om intern kontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar<sup>9</sup> utifrån dokumenterade riskanalyser. Malmö stads verksamheter ska enligt Malmö stads handbok<sup>10</sup> för intern kontroll

<sup>7</sup> **Granskningar** genomförs för de områden där det bedöms att det krävs mer information för att avgöra behov av eventuella åtgärder.

<sup>8</sup> **Åtgärder** (tidigare benämnda direktåtgärder) vidtas utan ytterligare kontroller och utredningar.

<sup>9</sup> **Granskningar** genomförs för områden där det bedöms att det krävs mer information för att avgöra behov av eventuella åtgärder. **Åtgärder** (tidigare benämnda direktåtgärder) vidtas utan ytterligare kontroller och utredningar.

<sup>10</sup> Intern kontroll i Malmö stad – en handbok; version 3 oktober 2020, fastställd av stadskontoret.



genomföra riskanalyser som är heltäckande och speglar verksamhetens delar. Handboken är inte tvingande, men ändå vägledande.

### 3.1.1 lakttagelser och analys per nämnd

**Granskningen visar att miljönämnden har en riskanalys för 2022 som med något undantag är heltäckande i förhållande till verksamheten.** Samtliga riskkategorier som finns i Stratsys<sup>11</sup> omfattas av riskanalysen, med undantag för kategorin arbetsmiljö, som uppges hanteras inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Kategorin arbetsmiljö ingick i riskanalysen till och med 2021. Det kan likväl finnas behov<sup>12</sup> av att inom detta område inkludera och värdera relevanta risker i riskanalysen som rapporteras i Stratsys och som, i de fall risker hanteras genom granskningar eller (direkt)åtgärder, nämnden tar del av genom formella uppföljningsrapporter löpande under verksamhetsåret; även risk för jäv kan undvikas på detta sätt. Riskanalys uppges genomföras genom att varje chef har dialog om riskbedömning på arbetsplatsträff (APT); via enhetschefer och avdelningschefer tas riskerna vidare till ledningsgruppen<sup>13</sup>, som har digital workshop om risker. Enligt uppgift från miljöförvaltningen omfattar riskanalysen numera fler verksamhetsrisker än tidigare, då den fokuserade mer på stödprocesser snarare än på kärnprocesserna.

**Servicenämnden har en riskanalys som 2022 är heltäckande i förhållande till verksamheten.** Riskanalysen omfattar risker i samtliga kategorier (rubriker) som finns i Stratsys<sup>14</sup>. Enligt uppgift ”äger” avdelningarna riskerna och riskvärderingen som de vidarebefordrar till samordnaren för intern kontroll och ekonomichefen. De senare två och avdelningschefer samt avdelningarnas respektive lokala intern kontrollsamordnare<sup>15</sup> har en genomgång på hösten inför det kommande årets riskanalys och interna kontrollplan.

**Stadsbyggnadsnämndens har en riskanalys som 2022 inte är heltäckande i förhållande till verksamheten beträffande vissa riskkategorier.** Stadsbyggnadsnämndens riskanalys saknar risker i kategorierna förtroende, kommunikation, informationssäkerhet och arbetsmiljö. Sedan några år ska

---

<sup>11</sup> Malmö stads system för planering, uppföljning/analys och rapportering.

<sup>12</sup> Exempelvis som följd av konstaterade brister vid inspektioner av Arbetsmiljöverket.

<sup>13</sup> Avdelningarna skickar excelfil med sina risker till controller vid ekonomienheten, som sammanställer dem.

<sup>14</sup> Malmö stads system för planering, uppföljning/analys och rapportering.

<sup>15</sup> Serviceförvaltningen har en lokal IK-samordnare per avdelning.

enligt uppgift riskanalys och intern kontrollplan hanteras av avdelningscheferna som en del av kärnprocesserna inom ramen för ordinarie planerings- och uppföljningsprocess, och inte bara som sidoprocess av samordnarna för intern kontroll. Avdelningschefer hämtar information från riskanalys som gjorts på enhets- och avdelningsnivå. Riskanalys på ledningsgruppsnivå görs enligt uppgift i samband med strategiska dialoger.

**Tekniska nämnden har en riskanalys som 2022 är heltäckande i förhållande till verksamheten.** Riskanalysen omfattar risker i samtliga kategorier (rubriker) som finns i Stratsys. Enligt uppgift gör alla avdelningar en riskanalys i excel, som sammanställs till en bruttolista som innehåller kring 100 risker. Förslag till prioritering och vidare hantering bereds i avdelningsledning samt forum för verksamhetsstyrning för beslut i ledningsgruppen och tekniska nämnden.

## 3.2 Jäv

Finns rutiner för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i interna kontrollplanen?

Enligt Malmö stads handbok för intern kontroll ska den medarbetare som utses till granskare ha tillräcklig kunskap om granskningsområdet men inte stå i jävsförhållande till granskad process ("inte granska sig själv").

I vissa kommungemensamma granskningar<sup>16</sup> görs granskningar av kollegor på andra förvaltningar; det är i dessa fall stadskontoret som utser vilken förvaltning som ska granska vilken.

Det kan försvåra säkerställande av oberoende om hantering av risker inom sådana områden som till exempel systematiskt arbetsmiljö- och kvalitetsarbete eller verksamhetsplaner inte, i de fall behov finns, ingår som granskning i interna kontrollplanen.

### 3.2.1 lakttagelser och analys per nämnd

**Granskningen visar att miljönämnden inte har en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i interna**

---

<sup>16</sup> De kommungemensamma granskningarna, kring tre per år, beslutas av kommunstyrelsen inför kommande verksamhetsår. De riktar sig till samtliga eller flera nämnder eller bolag, och kompletterar dessas egna granskningar i respektive intern kontrollplan. De ska avse kommungemensamma processer eller gemensamma frågor av strategisk betydelse.

**kontrollplanen.** Granskningarna genomförs enligt uppgift ofta av controller vid ekonomienheten, ibland med stöd från HR eller kommunikatör. Genomförande av enbart en person kan rent principiellt innebära ökad risk för oönskade effekter. Det framgår inte av uppföljningsrapporterna till nämnden hur risk för jäv i respektive granskning har hanterats.

**Servicenämnden har delvis en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i interna kontrollplanen.** Enligt uppgift föreslår samordnaren för intern kontroll (controller) genomförare för interna kontrollplanens granskningar; dessa uppges alltid vara från en annan avdelning än den som granskningen berör, samt uppges inte arbeta med sådan handläggning som granskningen avser. De genomför granskningen själva<sup>17</sup>, utan deltagande från till exempel ekonomiavdelningen, vilket kan innebära ökad risk för oönskade effekter. Det framgår inte av uppföljningsrapporterna till nämnden hur risk för jäv i respektive granskning har hanterats.

**Stadsbyggnadsnämnden har delvis en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i interna kontrollplanen.** De två samordnarna för intern kontroll utgör stadsbyggnadskontorets grupp för intern kontroll. En av dessa är enligt uppgift delaktig i alla granskningar, som kompletteras med sakkunniga från verksamheten. Detta innebär att granskningarna genomförs av minst två, och ofta tre, personer. Genom att fler involveras i genomförande av granskningar kan bland annat risk för jäv hanteras och reduceras. Det framgår inte av uppföljningsrapporterna till nämnden hur risk för jäv i respektive granskning har hanterats.

**Tekniska nämnden har delvis en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i interna kontrollplanen.** En grupp, benämnd kärngrupp, som 2022 består av cirka nio personer<sup>18</sup> utser granskningsteam. Ett av syftena med kärngruppen uppges vara att utse granskare i syfte att såväl säkra rätt kompetens som att undvika jäv eller andra intressekonflikter. Det ingår enligt uppgift alltid minst två personer i varje granskning, varav minst en ska ha erfarenhet från tidigare granskningar för att kunna ge metodstöd. Det framgår inte av uppföljningsrapporterna till nämnden hur risk för jäv i respektive granskning har hanterats.

---

<sup>17</sup> Granskaren står enligt uppgift under hela granskningen i kontakt med förvaltningens samordnare för intern kontroll för råd och hjälp.

<sup>18</sup> Samordnare för intern kontroll, redovisningschef, GDPR-samordnare, controller, jurist, barnrättssamordnare, utvecklingssekreterare kvalitet och utveckling samt verksamhetsavdelning och en kommunikatör.

### 3.3 Genomförande av granskningar

#### Är genomförda granskningar i interna kontrollplanen tillförlitliga?

Enligt Malmö stads handbok för intern kontroll ska granskningar vara tillräckligt omfattande och träffsäkra för att resultatet ska vara till nytta. Beträffande dokumentation av granskningar framgår bland annat att riktlinjer, rutinbeskrivningar eller instruktioner (i den mån sådana finns) för granskat område ska anges med benämning och plats.

I syfte att besvara frågan i detta avsnitt har av nämnderna genomförda granskningar kontrollerats genom **fyra stickprov per nämnd** av den underliggande dokumentationen.

De granskade nämndernas interna kontrollplaner innehåller relativt få granskningar som ska återrapporteras till nämnden under januari – september 2022, d.v.s. flera planeras att återrapporteras senare (ca december 2022 – ca februari 2023). Främst av detta skäl ingår i denna granskning även granskningar som återrapporterades till nämnden i samband med delårsrapport 2021 (3 stycken) och årsbokslut 2021 (7 stycken): beträffande miljönämnden 2 av 4 stickprov; servicenämnden 3 av 4 stickprov; stadsbyggnadsnämnden 3 av 4 stickprov; tekniska nämnden 2 av 4 stickprov.

Stickproven utgör i termer av totalt antal granskningar i 2021 och 2022 års interna kontrollplaner 4 av 16 vid miljönämnden, 4 av 12 vid servicenämnden, 4 av 10 vid stadsbyggnadsnämnden och 4 av 11 vid tekniska nämnden.

I stickprovsgranskningen ingår att bedöma om metod, inklusive granskningskriterier och tillämpning av dessa, innehåller avvikelser mot grundläggande krav på granskningar, samt att bedöma rimligheten i slutsats/förbättringsåtgärder i förhållande till granskningens syfte och resultat. Bedömningsskalan är baserad på om respektive stickprov innehåller någon avvikelse: ingen avvikelse, mindre avvikelse respektive större avvikelse.

**Granskningen visar att avvikelser förekommer i varierande utsträckning hos samtliga granskade nämnder.**

#### 3.3.1 Iakttagelser och analys per nämnd

Stickproven och avvikelser per nämnd framgår av bilaga på sidan 16.

Beträffande stadsbyggnadsnämnden avser tre av de fyra stickproven kommungemensamma granskningar<sup>19</sup>, där stadskontoret till stor del styr genomförande, urval, etcetera. Den huvudsakliga anledningen till att tre av fyra stickprov avser kommungemensamma granskningar är dels att stadsbyggnadsnämnden har relativt få egna granskningar, dels att återrapportering till nämnd av de två egna granskningarna i interna kontrollplanen för 2022 har planerats till februari 2023.

### 3.4 Rapportering till nämnd

Har resultaten av genomförda granskningar rapporterats till nämnden?

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll ska det finnas rutiner för rapportering av intern kontrollplan. Förvaltningsdirektörer ska löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Finns rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden?

Som en del av resultatet av granskningar i interna kontrollplanen lämnas i uppföljningsrapporterna till nämnden förslag till förbättringsåtgärder vid konstaterade brister. Vissa mindre förbättringsåtgärder kan hinna vidtas i samband med granskningen, medan övriga återstår att genomföra.

Enligt Malmö stads handbok för intern kontroll dokumenteras genomförda förbättringsåtgärder i Stratsys<sup>20</sup> och uppföljning rapporteras till nämnd/styrelse enligt rutiner i respektive förvaltning/bolag. Handboken är inte tvingande, men ändå vägledande.

Det finns möjlighet att bevaka förbättringsåtgärder för uppföljning i Stratsys<sup>20</sup> under en flik som benämns ”Översikt förbättringsåtgärder”. Denna flik används antingen inte alls, eller inte systematiskt och konsekvent av de granskade nämnderna.

Revisionen har i en tidigare granskning noterat att fritidsnämnden exempelvis har ett särskilt avsnitt i den slutliga uppföljningsrapporten av interna kontrollplanen, där av nämnden beslutade och återstående förbättringsåtgärder i föregående års interna kontrollplan återrapporteras till nämnden.

---

<sup>19</sup> Motsvarande för miljönämnden är 0 av 4; för servicenämnden och tekniska nämnden 1 av 4.

<sup>20</sup> Malmö stads system för planering, uppföljning/analys och rapportering.

### 3.4.1 lakttagelser och analys per nämnd

Granskningen visar att miljönämnden fram till och med 221013 i enlighet med tidplan fått två återrapporteringar (220517 och 220928) av interna kontrollplanen 2022: en (direkt)åtgärd och tre granskningar, varav en kommungemensam och två egna. **Miljönämnden har enligt uppgift för närvarande ingen fastställd rutin för att återrapportera status för beslutade och återstående förbättringsåtgärder** i föregående års interna kontrollplan till nämnden.

**Servicenämnden har fram till och med 221013 fått en återrapportering** (220928) av interna kontrollplanen 2022: fem (direkt)åtgärder och två granskningar, varav en kommungemensam och en egen. Detta är enligt tidplan, med undantag för en (direkt)åtgärd som inte har kunnat genomföras<sup>21</sup>. **Servicenämnden har enligt uppgift en rutin att återrapportera status för beslutade och återstående förbättringsåtgärder** i föregående års interna kontrollplan till nämnden. Dessa förbättringsåtgärder blir (direkt)åtgärder, eventuellt i kombination med ytterligare granskning, i det påföljande årets interna kontrollplan; exempel på detta finns i interna kontrollplanerna de tre senaste åren (2020-2022). Övriga, mindre, förbättringsåtgärder uppges hanteras direkt på berörd verksamhet i anslutning till granskningen.

**Stadsbyggnadsnämnden har fram till och med 221013 i enlighet med tidplan fått en återrapportering** (220928) av interna kontrollplanen 2022: en kommungemensam granskning. **Stadsbyggnadsnämnden har enligt uppgift som rutin att i årliga uppföljningsrapporten till nämnden återrapportera status för beslutade och återstående förbättringsåtgärder** i föregående års interna kontrollplan; några exempel på detta finns inte till följd av att stadsbyggnadsnämnden de senaste åren inte har konstaterat avvikelser i granskningar som har föranlett förslag till förbättringsåtgärder.

**Tekniska nämnden har fram till och med 221013 har fått två återrapporteringar** (220523 och 220928) av interna kontrollplanen 2022: 11 (direkt)åtgärder och 2 egna granskningar. Interna kontrollplanen för 2022 anger inte tidpunkt<sup>22</sup> för när respektive granskning ska återrapporteras till tekniska nämnden. **Tekniska nämnden har enligt uppgift för närvarande ingen fastställd rutin för att återrapportera status för beslutade**

---

<sup>21</sup> Nya riktlinjer kring färdtjänst ska kommuniceras, men har skjutits fram i tiden till följd av att beslutsprocessen i kommunfullmäktige försenats.

<sup>22</sup> Enligt Malmö stads handbok för intern kontroll ska granskningsdelen bland annat innehålla uppgift om när återrapportering till nämnden ska göras.

**och återstående förbättringsåtgärder** i föregående års interna kontrollplan till nämnden.

## 4 Bilaga: stickprov

**Grön=innehåller ingen avvikelse** **Gul=innehåller mindre avvikelse** **Röd=innehåller större avvikelse**

Tabell 1 Miljönämnden; E = nämndens egen granskning, K = kommungemensam granskning; B = bedömning.

Nr	Benämning	År	Nämnd	E/K	B	Kommentar
1	Granskning av att rätt delegat fattar beslut	2021	220217	E	Grön	Grön kommenteras inte.
2	Kontroll av objekt i Vision (består av två delar: livsmedelskontroll och miljötillsyn)	2021	220217	E	Gul	Det konstateras i underliggande dokumentationen en avvikelse i form av att ett beslut saknas, vilket inte framgår av uppföljningsrapporten till nämnden. Vidare är syftet med granskningen att kontrollera om bara formellt beslutade ändringar av årsavgifter genomförs. I detta ingår kontroll av om behörig delegat beslutat. Kontrollen uppges ha gjorts, men framgår inte uttryckligen av uppföljningsrapporten till nämnden.
3	Tidredovisning i Vision och Ekot	2022	220928	E	Grön	Grön kommenteras inte.
4	Köldmedierapporter	2022	220928	E	Gul	Enligt uppföljningsrapporten till nämnden är antalet avvikelser 6 stycken beträffande ej undertecknade köldmedierapporter av operatör (ansvarig verksamhetsutövare) som låtit genomföra kontrollen av köldmediet, men är enligt den underliggande excel-filen bara 5. Tre avvikelser som rör diarieföring, samt eventuellt någon ytterligare som rör antal dagar mellan ankomst- och registreringsdatum, framgår inte av uppföljningsrapporten till nämnden.



Tabell 2 Servicenämnden; E = nämndens egen granskning, K = kommungemensam granskning; B = bedömning.

Nr	Benämning	År	Nämnd	E/K	B	Kommentar
1	Granskning av inköpen på drivmedelskort	2021	210928	E	Gul	Frågan om vad som handlas på fordonskort besvaras inte uttryckligen i uppföljningsrapporten till nämnden, trots att det i viss omfattning förekommit inköp som inte är godkända (till exempel biltvätt). Insamlade uppgifter som avser frågan om inhandlat drivmedel i förhållande till körsträcka kommer enligt uppföljningsrapporten till nämnden att användas för vidare analys av kommunteknik. Enligt uppgift från kommunteknik i september 2022 bedöms befintliga system (elektronisk körjournal/ISA) vara tillräckliga, varför ingen specifik kontroll planeras.
2	Granskning över följsamheten av miljökrav på byggmaterial	2021	220125	E	Gul	Baserat på intervjuerna med de tre projektledare som påbörjat projekt 2020 och för loggbok förefaller slutsatsen i uppföljningsrapporten till nämnden rimlig. Uppgifter om de projekt där projektet påbörjats 2020 men utan att påbörja loggbok kunde enligt serviceförvaltningen inte tas fram, varför syftet enligt uppföljningsrapporten bara delvis tillgodoses genom granskningen. Syfte: undersöka om miljökraven på material (BASTA, Byggvarubedömningen, SundaHus) följs och om loggbok förs över inbyggda material.
3	Risk för handel utanför ramavtal	2021	220125	K	Grön	Grön kommenteras inte.
4	Uppföljning leverantörsavtal	2022	220928	E	Röd	Uppföljningsrapporten till nämnden saknar uppgifter om de stickprov av fakturor som enligt interna kontrollplanen skulle göras (antal, vad som granskats, ev. avvikelser); intervjuerna återges kortfattat. Slutsatsen i uppföljningsrapporten till nämnden om hur uppföljningen fungerar bygger i princip på det som de granskade själva har uppgett.

Tabell 3 Stadsbyggnadsnämnden; E = nämndens egen granskning, K = kommungemensam granskning; B = bedömning.

Nr	Benämning	År	Nämnd	E/K	B	Kommentar
1	Risk att beslut i överinstans går emot förvaltningens beslut	2021	210923	E	Gul	Avser två delar, dels ärenden om påföljder och ingripanden (PI) som rör byggsanktioner och föreläggande, dels ärenden som rör bostadsanpassning (BAB). Enligt uppgift från stadsbyggnadskontoret finns avvikelser både i antalet ärenden som prövats i överinstans och i antalet ärenden där överinstans helt eller delvis upphävt stadsbyggnadsnämndens beslut under 2020, från de antal som uppges i uppföljningsrapporten till stadsbyggnadsnämnden: PI totalt 34 jämfört med 38 i uppföljningsrapport; helt/delvis upphävda 7 jämfört med 8 i uppföljningsrapport; BAB totalt 27 jämfört med 25 i uppföljningsrapport; helt/delvis upphävda 2 jämfört med 1 i uppföljningsrapport. Eftersom det är marginella skillnader i antal bedöms detta som mindre avvikelse.
2	Risk för handel utanför avtal	2021	210923	K	Grön	Grön kommenteras inte.
3	Bisysslor	2021	211125	K	Grön	Grön kommenteras inte.
4	Löneskuld	2022	220928	K	Grön	Grön kommenteras inte.

Tabell 4 Tekniska nämnden; E = nämndens egen granskning, K = kommungemensam granskning; B = bedömning.

Nr	Benämning	År	Nämnd	E/K	B	Kommentar
1	Risk för ökande kostnader för drift och underhåll av offentlig miljö	2021	220217	E	Grön	Grön kommenteras inte.
2	Bisysslor	2021	220217	K	Gul	Frågorna är besvarade, men uppgift om stickprov saknas. Fastighets- och gatukontoret konstaterade 2 avvikelser i 15 stickprov, varav en av avvikelserna enligt dokumentationen dock avsåg en inlämnad och godkänd blankett som av någon anledning försvunnit.
3	Risk att Malmöbornas synpunkter inte hanteras och följs upp systematiskt	2022	220928	E	Röd	Granskningen är i huvudsak en tydlig beskrivning av processen. Granskningens syften, a) att kontrollera om rutiner/svarspolicy följs, besvaras i princip inte i uppföljningsrapporten till nämnden, samt b) om resultaten av hanterade synpunkter används på enskild verksamhetsnivå resp. aggregerad nivå, besvaras mycket kortfattat.
4	Risk för felaktig tillgång till information vid konsulttjänster	2022	220928	E	Grön	Grön kommenteras inte.

### 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 styrelserns 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](#). 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.