



Datum
2023-01-12
Vår referens
Helen Palmqvist
Controller
helen.palmqvist@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Granskning av intern kontroll 2022 SN-2022-1787

Sammanfattning

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder, varav servicenämnden är en. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnderna har en tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll.

Den sammanvägda bedömningen är att servicenämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Revisionskriterierna är delvis uppfyllda, men det finns ett par brister som behöver åtgärdas.

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 för-bättringsåtgärder till nämnden.

Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer till servicenämnden:

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

Serviceförvaltningen har tagit fram ett yttrande som beskriver vilka åtgärder man avser att genomföra i enlighet med revisorskollegiets iakttagelser, bedömningar och rekommendationer samt när dessa ska genomföras.

Förslag till beslut

Servicenämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande.

Beslutsunderlag

- [Här kommer namnet på de handlingar som ligger till grund för beslutsförslaget hämtas in automatiskt. Du behöver inte skriva något under denna rubrik.]

Beslutsplanering

Servicenämndens ordförandeberedning 2023-01-12

Servicenämndens arbetsutskott 2023-01-19

Servicenämnden 2023-01-31

Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

Ärendet

Den genomförda granskningen av servicenämndens arbete med intern kontroll visar att nämnden har en riskanalys som 2022 är heltäckande i förhållande till verksamheten. Riskanalysen omfattar risker i samtliga kategorier (rubriker) som finns i Stratsys (Malmö stads system för planering, uppföljning/analys och rapportering). Vidare har servicenämnden delvis en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i internkontrollplanen. Dock framgår det inte av uppföljningsrapporterna till nämnden hur risk för jäv har hanterats i respektive granskning.

För att granska huruvida genomförda granskningar i internkontrollplanen är tillförlitliga har fyra stickprov gjorts av den underliggande dokumentationen. Bedömningsskalan är baserad på om respektive stickprov innehåller någon avvikelse: ingen avvikelse, mindre avvikelse respektive större avvikelse. Servicenämndens stickprov resulterade i två mindre avvikelser, en ingen avvikelse och en större avvikelse.

Slutligen bedömde revisionen att servicenämnden fått en återrapportering av internkontrollplanen 2022 samt det finns en rutin för att återrapportera status för beslutade och återstående förbättringsåtgärder i föregående års internkontrollplan till nämnden.

Efter genomförd granskning önskar revisorskollegiet få svar på vilka åtgärder som servicenämnden avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten. Åtgärderna handlar om att i kommande uppföljningsrapporter beskriva hur hänsyn tagits till jävsförhållandet vid granskningar samt att säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.

Ansvariga

Cecilia Antonsson, ekonomichef

Louise Strand, servicedirektör