



Datum  
2023-01-12  
Adress

## Yttrande

Diarienummer  
SN-2022-1787

Till  
Revisorskollegiet

### **Granskning av intern kontroll 2022 SR-2022-34**

Service-nämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

#### **Sammanfattning**

Service-nämnden ser positivt på att revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll. Nämnden instämmer delvis med revisorskollegiets iakttagelser, bedömningar och rekommendationer och kommer att, i förekommande fall, vidta åtgärder i enlighet med revisorskollegiets rekommendationer. Åtgärderna handlar bland annat om att i uppföljningsrapporterna tydliggöra hur risk för jäv i granskningarna har hanterats samt säkerställa att granskningarna är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.

#### **Yttrande**

Yttrandet ger ett sammanfattande svar till revisorskollegiet utifrån granskningens slutsats som redovisas i granskningsrapporten. Nämnden redovisar, i förekommande fall, vilka åtgärder som kommer att genomföras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda. Redovisningen görs separat för varje bedömning och rekommendation.

#### **Service-nämndens sammanfattande yttrande**

##### ***Service-nämndens yttrande avseende huruvida riskanalysen är heltäckande i förhållande till verksamheten.***

Granskningen visar att service-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).

Service-nämnden planerar därför inga särskilda åtgärder kopplat till riskanalyserna mer än att fortsätta beakta samtliga kategorier i sitt fortsatta arbete med intern kontroll.

***Servicenämndens yttrande avseende rutiner för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i internkontrollplanen.***

Granskningen gör gällande att servicenämnden delvis har en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i genomförandet av granskningar i internkontrollplanen. I servicenämndens rutin för intern kontroll beskrivs hur interncontrollern detaljplanerar granskningsarbetet och föreslår vilka personer som ska ansvara för respektive granskning. De utsedda granskningspersonerna står under hela uppdraget i kontakt med interncontrollern för att få råd och hjälp. Det står även i rutinen att det är viktigt att den som ska utföra granskningen har relevant kunskap inom granskningsområdet men inte står i ett jävsförhållande till det som ska granskas. I uppföljningsrapporterna till nämnden hänvisas det till rutinen och påminner om granskarens ansvar.

Enligt granskningsrapporten framgår det inte av uppföljningsrapporterna till nämnden hur risk för jäv har hanterats i respektive granskning. Servicenämnden planerar därför i kommande uppföljningsrapporter att beskriva hur hänsyn tagits till jävsförhållandet.

***Servicenämndens yttrande avseende huruvida genomförda granskningar i internkontrollplanen är tillförlitliga.***

Bedömningen i granskningsrapporten baseras på stickprov av den underliggande dokumentationen till fyra av servicenämndens granskningar. I revisionens granskning av stickproven 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. Revisionens bedömningsskala är baserad på om respektive stickprov innehåller någon avvikelse: ingen avvikelse, mindre avvikelse respektive större avvikelse.

De fyra stickproven är:

- **Granskning av inköpen på drivmedelskort**

- **Revisionens bedömning:** innehåller mindre avvikelse
- **Kommentar:** *Enligt revisionens bedömning har granskningen inte uttryckligen svarat på vad som handlats på korten.*

Syftet med granskningen var att säkerställa så att rätt drivmedel köps på rätt drivmedelskort (från rätt leverantör). Bakgrunden till det är att avtalet inte omfattar samtliga drivmedel hos de bägge leverantörerna. Vid behov av två olika drivmedel till samma fordon måste tankning ske från två drivmedelsstationer. Sedan granskningen har nytt avtal tagits i bruk. Med det nya avtalet uppstår inte den här problematiken. Uppföljningsrapporten redovisar att det förekommer att fel drivmedel köps på fel kort. Granskningen tittade även på övrigt inköpt på korten men fann att det var av ringa värde.

- **Granskning över följsamheten av miljökrav på byggmaterial**
  - **Revisionens bedömning:** innehåller mindre avvikelser
  - **Kommentar:** *Revisionens bedömning grundar sig på att det visat sig svårt att hitta projekt som startats under 2020 där loggbok inte upprättats och därför kan underlaget i granskningen inte sägas utgöra en heltäckande bild av stadsfastigheters följsambet mot gällande miljökrav och riktlinjer. Mot bakgrund av det blir det svårt att ge bedömningen "ingen avvikelse".*  
Redan i åiterrapporteringen till nämnden konstaterade förvaltningen att det var för tidigt att granska då det inte fanns så många projekt som börjat använda sig av standarden med loggbok.
  
- **Risk för handel utanför ramavtal**
  - **Revisionens bedömning:** ingen avvikelse
  - **Ingen kommentar**
  
- **Uppföljning leverantörsavtal**
  - **Revisionens bedömning:** innehåller större avvikelse
  - **Kommentar:** *Revisionens bedömning motiveras med att granskningen inte sägs ha använt bägge metoderna som anges i förutsättningarna för granskningen, intervjuer och stickprov. Slutsatsen i granskningen ska således endast grunda sig på intervjuerna.*  
Syftet med granskningen var att granska huruvida serviceförvaltningen följer upp de villkor som är förknippade med förvaltningens avtal. För att säkerställa att granskningen omfattar blandade avtal/leverantörer (avseende storlek på inköpen) så använde granskaren sig av stickprovsmomentet på följande vis: 1. Lista togs fram med alla transaktioner från 2021 per avdelning, 2. Summerade i en pivåtabell den totala summan per leverantör, 3. Delade därefter in leverantörerna i grupper utifrån den totala summan. Detta gjordes för att kunna granska små, medelstora och stora leverantörer. Intervjuer och förfrågningar via e-post gjordes därefter med granskningsattestanter och avtalsansvariga. Frågorna anpassades utifrån avtalets karaktär och storlek. Svaren användes sedan som diskussionsunderlag i besöken som granskaren gjorde i avdelningarnas ledningsgrupper. Syftet med stickproven var således att inhämta information som kunde användas i intervjuerna samt diskuteras på respektive avdelningsledningsgruppsmöte. Metoden får sägas vara kvalitativ snarare än kvantitativ

***Servicenämndens yttrande avseende huruvida resultaten av genomförda granskningar rapporterats till nämnden samt om det finns rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.***

Revisionens granskning konstaterar att servicenämnden fått en återrapportering av internkontrollplanen i september 2022.

Revisionens granskning konstaterar vidare att servicenämnden har en rutin för att återrapportera status för beslutade och återstående förbättringsåtgärder i föregående års intern kontrollplan till nämnden. Mer omfattande förbättringsåtgärder blir direktåtgärder i kommande års internkontrollplan. Mindre omfattande utförs direkt inom verksamheten.

Ordförande

.....  
Frida Trollmyr (S)  
.....

Nämndsekreterare

.....  
Jim Johannesson  
.....

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]