



Datum
2023-01-17
Adress

Yttrande

Diarienummer
SBN-2022-1025

Till
Stadsrevisionen

Remiss - Granskning av intern kontroll 2022

Stadsbyggnadsnämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Sammanfattning

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder. Syftet med granskningen är att bedöma om miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden har en tillräcklig styrning 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. Stadsbyggnadsnämnden finner stadsrevisionens åtgärdsförslag relevanta och ämnar följa rapportens rekommendationer. Åtgärderna ska senast vara genomförda i riskanalys 2023 och uppföljning av intern kontroll för 2022. Ärendena beslutas i stadsbyggnadsnämnden februari 2023.

Yttrande

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden. I yttrandena ska nämnderna särskilt kommentera de intern-kontrollgranskningar som i stickproven inte visar grönt. Bedömning har gjorts utifrån en tregradig skala bestående av grön, gul och röd färg.

Grön= innehåller ingen avvikelse

Gul= innehåller mindre avvikelse

Röd= innehåller större avvikelse

Tabell 3 Stadsbyggnadsnämnden; E = nämndens egen granskning, K = kommundemensam 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 bygsanktioner 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 upphävd 7 jämfört med 8 i uppföljningsrapport; BAB totalt 27 jämfört med 25 i uppföljningsrapport; helt/delvis upphävd 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.

Stadsbyggnadskontoret har inte någon granskning som visar rött men har en granskning som visar gult. Av någon anledning så skiljer sig antalet ärenden åt mellan ärenden som prövats i överinstans och antal ärenden där överinstans helt eller delvis upphävt stadsbyggnadsnämndens beslut. Eftersom det är marginella skillnader i antal bedöms detta som mindre avvikelse. En dialog om bristerna har förts med ansvariga chefer och jurist.

Sammanfattande svar av revisionens bedömning

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 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.
- 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.

Rekommendationer från Stadsrevisionen.

Utifrån genomförd granskning lämnar stadsrevisionen nedan rekommendationer till stadsbyggnadsnämnden:

1. Komplettera sin övergripande riskanalys med relevanta risker.
2. Tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.

Stadsbyggnadsnämndens syn på revisionens bedömning och åtgärder

1. Komplettera sin övergripande riskanalys med relevanta risker.

Stadsbyggnadsnämnden anser att resultatet för stadsbyggnadsnämnden stämmer väl. Riskanalys med relevanta risker inom samtliga riskkategorier fanns i nämndens tidigare process. I samband med att processen gjordes om från att intern kontroll var en separat process till att bli en integrerad del i planering- och uppföljningsprocessen, så tappades vissa riskkategorier bort. Från att tidigare haft mindre fokus på verksamhet och mer på stödprocesser, så övergick fokus i nya processen på verksamheten och strategiska risker. Tidigare låg också fokus på operativa risker. Denna brist avseende att riskanalys måste kompletteras har uppmärksammats även av förvaltningen och i samband med riskanalys 2023 är detta hanterat inom ordinarie processen.

Förväntad effekt av åtgärder?

Stadsbyggnadsnämnden förväntas uppnå en integrerad process inom planering och uppföljning och intern kontroll där samtliga risker innefattas.

När ska åtgärderna senast vara genomförda?

Åtgärden ska senast vara genomförd i riskanalys 2023. Ärendet beslutas i stadsbyggnadsnämnden februari 2023.

2. Tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.

Stadsbyggnadsnämnden anser att resultatet för stadsbyggnadsnämnden stämmer väl. Jäv har inte förelegat inom förvaltningens intern kontrollgranskningar, då två intern kontrollsamordnare och minst en sakkunnig från verksamheten har deltagit. Däremot har det inte dokumenterats i uppföljningarna hur jäv undvikits. I uppföljningsrapport från årsuppföljning 2022 har ett avsnitt per granskning lagts till där det dokumenteras hur jäv har undvikits. Även nämndens ”Riktlinje för intern kontroll” kommer att kompletteras under år 2023.

Förväntad effekt av åtgärder?

Stadsbyggnadsnämnden förväntas uppnå ett tydliggörande hur jäv har undvikits.

När ska åtgärderna senast vara genomförda?

Åtgärden ska senast vara genomförd i uppföljning av intern kontroll för 2022. Ärendet beslutas i stadsbyggnadsnämnden februari 2023. Även nämndens ”Riktlinje för intern kontroll” kommer att kompletteras under år 2023.

ordförande

.....
[Förnamn Efternamn]
.....

sekreterare

.....
[Förnamn Efternamn]
.....

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