



Malmö stad  
**Stadsrevisionen**

# Revisionsplan 2006

**Antagen av revisorskollegiet 2005-12-13**

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>UPPDRAG</b> .....	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>MÅL</b> .....	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>ARBETSSÄTT</b> .....	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>SAMVERKAN KOMMUNFULLMÄKTIGE – REVISORSKOLLEGIET</b> .....	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>INRIKTNING</b> .....	<b>5</b>
<b>6</b>	<b>ANALYS AV VÄSENTLIGHET OCH RISK</b> .....	<b>6</b>
<b>7</b>	<b>VÄSENTLIGA UTGÅNGSPUNKTER/RISKOMRÅDEN</b> .....	<b>6</b>
	7.1 Ekonomisk utveckling .....	7
	7.2 Mål och riktlinjer för en god ekonomisk hushållning .....	8
	7.3 Måluppfyllelse – kvalitet – styrning.....	8
	7.4 Välfärd för alla .....	9
	7.5 Arbete och integration.....	10
	7.6 Utbildning.....	10
	7.7 Bostadsbyggande – miljö - infrastruktur.....	10
	7.8 Trygghet .....	11
	7.9 Revisionsanalys .....	11
<b>8</b>	<b>AVVÄGNINGAR INFÖR 2006</b> .....	<b>11</b>
<b>9</b>	<b>ÅRLIG GRANSKNING</b> .....	<b>12</b>
	9.1 Granskning delårsrapporterna .....	12
	9.2 Löpande granskning.....	13
	9.3 Årsrapport .....	13
<b>10</b>	<b>PRIORITERADE GRANSKNINGSPROJEKT 2005</b> .....	<b>14</b>
	10.1 Fokusområden .....	14
	10.2 Kommunövergripande projekt.....	15
	10.2.1 Välfärd för alla .....	15
	10.2.2 IT- Revision – övergripande ledning och styrning .....	16
	10.2.3 IT-revision – uppföljning säkerhet .....	17
	10.2.4 Upphandlingar .....	17
	10.2.5 Ekonomi - och redovisningsrutiner/system .....	18
	10.2.6 Företagshälsovård/Hälsobefrämjande åtgärder.....	18
	10.3 Arbete .....	19
	10.3.1 Åtgärder för att få ungdomar i anställning eller utbildning .....	19
	10.4 Trygghet .....	19
	10.4.1 Åtgärder för barn och ungdomar med syfte att förebygga brott .....	19
	10.4.2 Trafiken I Malmö .....	19
	Insatser för funktionshindrade som omfattas av LSS (Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade).....	20
	10.4.3 Personalig assistans .....	20
	10.4.4 Daglig verksamhet.....	21
	10.4.5 Hemtjänst, hemsjukvård och rehabiliteringsinsatser i ordinärt boende .....	21
	10.4.6 Miljönämnden verksamhet och uppföljning.....	22

# MALMÖ STADSREVISION

<b>10.5</b>	<b>Utbildning</b> .....	<b>22</b>
10.5.1	Tillsyn av enskilda förskolor .....	22
10.5.2	Uppföljning av skolverkets granskning av skolverksamheten i Malmö år 2005 ....	22
10.5.3	Komplettering av granskningen av ”Elever i behov av extra insatser” från 2005. .	23
<b>10.6</b>	<b>Boende – Mötesplatser</b> .....	<b>23</b>
10.6.1	Citytunneln .....	23
10.6.2	Från planarbete till färdiga bostäder .....	24
10.6.3	Stadsbyggnadsnämnden verksamhet och uppföljning .....	24
10.6.4	Kulturstöd/bidrag.....	24
<b>10.7</b>	<b>Tillväxt</b> .....	<b>25</b>
10.7.1	Kommunens insatser för att skapa nya arbetstillfällen .....	25
<b>11</b>	<b>KOMMUNALA BOLAG/STIFTELSE</b> .....	<b>25</b>
<b>12</b>	<b>STADSREVISIONENS ORGANISATION</b> .....	<b>25</b>
12.1	De förtroendevalda revisorerna .....	25
12.2	Revisionskontoret .....	26
12.3	Information – Kommunikation .....	26

## 1 UPPDRAG

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna för bolagen har kommunfullmäktiges uppdrag att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Arbets sättet ska vara framåtriktat och stödjande till verksamheterna. Det yttersta syftet med granskningen är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen (kap 9), aktiebolagslagen (kap 11), stiftelselagen, redovisningslagen och Malmö stads revisionsreglemente.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av lag och god revisions sed hela den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser.

Verksamheten i Malmö består av 22 nämnder, kommunstyrelsen, 6 helägda kommunala bolag, ett antal delägda bolag med flera dotterbolag samt ett stort antal stiftelser.

Revisionen prövar om:

- verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs i nämnderna är tillräcklig

När revisorer i sin granskning finner att det föreligger domstolstrots eller misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär begåtts ska detta i första hand rapporteras till berörd nämnd och i andra hand till fullmäktige.

Den årliga granskningen redovisas i de förtroendevaldas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämma.

## 2 MÅL

Revisorernas mål är en oberoende revision som verkar för

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- att främja fullmäktiges styrning och beslutsfattande genom att tillse att kommunstyrelsen och nämnderna lämnar en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet

- att nämnder/styrelser tar ett aktivt ansvar för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och rutiner
- att granskningen sker stödjande och förebyggande och ger ett mervärde i verksamheten

### 3 ARBETSSÄTT

Revisionen skall kännetecknas av:

- saklighet, integritet samt ett effektivt och stödjande arbetssätt
- mycket goda kunskaper om den miljö och de förutsättningar som stadens nämnder/styrelser verkar i
- en helhetssyn på kommunens verksamhet
- en öppen och aktiv dialog mellan revisionen och stadens nämnder/styrelser
- en inriktning och omfattning som baseras på en bedömning av väsentlighet och risk

### 4 SAMVERKAN KOMMUNFULLMÄKTIGE – REVISORSKOLLEGIET

I en gemensam strävan att upprätthålla en konstruktiv dialog träffas kommunfullmäktiges och revisorskollegiets presidier minst två gånger per år.

Höstmötet har som utgångspunkt att informera om årets iakttagelser samt planeringen inför kommande revisionsår. Vid mötet i mars behandlas slutrevisionen samt revisorernas budgetförslag för nästkommande år.

### 5 INRIKTNING

Revisionen indelas i årlig nämnds- och bolagsgranskning och fördjupad granskning (projekt). Den årliga revisionen/granskningen syftar till att uppfylla det lagstadgade kravet på att all verksamhet skall granskas varje år. Den ger också underlag för den analys av väsentlighet och risk som ligger till grund för att bestämma inriktning och omfattning av den fördjupade granskningen.

Revisionen har traditionellt delats upp i förvaltningsrevision och redovisningsrevision. I båda ingår också intern kontroll. Vägledande för granskningen är god revisionsledning som sammanställs och dokumenteras av de båda kommunförbunden.

Förvaltningsrevision syftar till att granska om verksamheten bedrivs i enlighet med uppställda mål och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I förvalt-

ningsrevision ingår också att granska om styrning, uppföljning och utvärdering är tillräcklig.

Redovisningsrevisionen syftar till att granska om redovisningen utförts enligt god redovisningssed. I detta ingår att undersöka om de löpande och årliga räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas kontroll av bl a räkenskaper och rutiner är tillräcklig.

Ansvar för den interna kontrollen har respektive nämnd/bolag. Revisorerna granskar och bedömer om den är ändamålsenlig och tillräcklig.

Helhetsprincipen gör att redovisnings- och förvaltningsrevisionen integreras i allt större utsträckning.

## 6 ANALYS AV VÄSENTLIGHET OCH RISK

I den årliga revisionsplanen fastställer revisorerna omfattningen och inriktningen av granskningsinsatserna.

Prioriteringen görs utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. I analysen av väsentlighet värderas de konsekvenser som kan uppstå för kommunen eller enskilda kommunmedlemmar vid fel eller misskötsel.

Det kan vara ekonomiska, verksamhetsmässiga eller förtroenderelaterade konsekvenser. I riskanalysen värderas sannolikheten för att olika grader av fel eller misskötsel skall uppstå. Analysen görs för såväl kommunen (koncernen) i sin helhet som för de olika nämnderna.

## 7 VÄSENTLIGA UTGÅNGSPUNKTER/RISKOMRÅDEN

Utgångspunkter för analysen av väsentlighet och risk har varit:

- Kommunfullmäktiges beslut och direktiv, ex budget år 2006
- Förutsättningarna för nämnderna att fullgöra sina uppgifter
- Demografiska förändringar
- Omvärldsförändringar, (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar mm)
- Erfarenhet från innevarande och tidigare års granskningar
- Organisations-/verksamhetsförändringar

Utifrån denna analys har följande områden lyfts fram som väsentliga risk/granskningsområden under 2006:

## 7.1 Ekonomisk utveckling

De senaste tio åren har Malmö stad redovisat positiva bokslutssiffror vilket medfört att det från år 2000 lagstadgade balanskravet uppfyllts. Prognosen för nuvarande år pekar också på ett positivt ekonomiskt resultat. I utfallsprognos 2 (november) prognostiseras årets överskott till totalt 496 mnkr. En avstämning mot balanskravets regelverk pekar på ett överskott med 260 mnkr.

Enligt stadskontorets analyser och prognoser kommer de löpande kostnaderna att balanseras av intäkterna från skatter och generella bidrag. Verksamhetens andel av intäkterna ökar något under år 2006 men minskar sedan med drygt en halv procentenhet per år under 2007-2008. Verksamhetens minskade andel av intäkterna är främst föranledda av att kostnaderna för pensioner, avskrivningar och finansnetto ökar sin andel av intäkterna.

Under år 2006 beräknas verksamhetens nettokostnader uppgå till 10.657 mnkr vilket är en ökning med 5,2 % jämfört med år 2005. Intäkterna från skatter och generella bidrag beräknas till 10.679 mnkr vilket är en ökning med 4,4 %. En konsekvens av detta är att kommunen endast uppnår ett nollresultat under år 2006.

Investeringsvolymen kommer att vara fortsatt hög under de kommande åren. Under åren 1997-1998 utgjorde nettoinvesteringarna knappt 10 % av verksamhetens nettokostnader. Åren 1999-2004 var motsvarande siffra 11 %. Under åren 2005-2008 prognostiseras en fortsatt hög investeringsvolym om ca 11-12 % av nettokostnaderna. År 2006 beräknas investeringsnivån uppgå till 1.297 mnkr, självfinansieringsgraden beräknas till 41 % vilket är lägre än perioden 2000-2004 då denna uppgick till i genomsnitt 73 %.

Åren 2007 och 2008 måste en del av investeringarna finansieras genom nyupplåning.

Kommunens nettotillgång beräknas minska med en halv miljard under år 2006 och med ytterligare en miljard de följande två åren.

Räntebärande skulder, avsättningar och tillgångar (mnkr)

	2004	2005	2006	2007	2008
Skulder	-628	-414	-414	-614	-1014
Avsättningar	-883	-966	-1066	-1200	-1355
VA-verkets eget kapital	-158	-188	-188	-188	-188
Tillgångar	1835	1090	539	154	166
Netto	166	-475	-1129	-1848	-2391

## 7.2 Mål och riktlinjer för en god ekonomisk hushållning

Mot bakgrund av regeringens proposition God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting 2003/2004:105 genomfördes vissa förändringar i kommunallagen. Lagstiftningen gäller för Malmö från och med Budget för år 2006. Enligt den nya lagstiftningen ska kommuner anta finansiella och verksamhetsinriktade mål vilka tillsammans bidrar till en god ekonomisk hushållning. En ekonomi i balans samt en väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändiga förutsättningar för att leva upp till kravet på en god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har fastställt följande finansiella inriktningsmål:

- Avskrivningar på historiska anskaffningsvärden säkerställer inte möjligheten till reinvesteringar. Därför ska resultatet vara positivt för att skapa utrymme för detta.
- Resultatet ska täcka ökningarna av hela pensionsåtagandet dvs även för den del som redovisas som en ansvarsförbindelse.
- Resultatnivån ska anpassas till kommunens riskexponering och eventuella övriga osäkerhetsfaktorer.

I 2006 års budget har kommunfullmäktige ännu inte fastställt några mål för verksamheten. Mål för verksamheten finns redovisade i andra planer, program etc för verksamheten. De senaste två åren har en fokusering skett på fyra långsiktiga mål i Valfärd för alla.

## 7.3 Måluppfyllelse – kvalitet – styrning

Utöver budgeten med dess ekonomiska och verksamhetsmässiga viljeinriktningar har kommunfullmäktige antagit ett stort antal andra måldokument (planer, policys, riktlinjer)

Målformulering, målförankring och måluppföljning är viktiga beståndsdelar i arbetet med att utföra verksamheten i enlighet med kommunfullmäktiges beslut samt gällande lagar mm. Det är också en väsentlig del för att uppnå den önskade kvaliteten i verksamheten. I myndighetsutövningen är det viktigt att handläggningsrutinerna utarbetas så att den kommunala likställighetsprincipen säkras.

Ledningen ansvarar för att verksamheten bedrivs på ett sådant sätt att målen för förvaltningen uppnås. Detta sker genom att ledningen inför och vidmakthåller en intern kontroll av verksamheten. (Reglemente för intern kontroll, antaget av KF 28/9 2000). Den interna kontrollen omfattar ledningens hela förvaltningsansvar dvs intern styrning och kontroll.

Med detta menas den process som åstadkommes av ledningen och annan personal för att med rimlig säkerhet uppnå

- en effektiv verksamhet enligt de av kommunfullmäktige och nämnden uppsatta målen
- efterlevnad av för verksamheten tillämpligt regelverk och
- en tillförlitlig återrapportering av resultatet av verksamhetens styrning och kontroll

Nämnden/förvaltningen måste analysera och dokumentera riskerna samt vidta åtgärder för att minimera dessa.

Det är varje nämnd/styrelsens ansvar att utveckla tydliga och ändamålsenliga system för styrning, utvärdering och uppföljning av verksamheten.

### 7.4 Välfärd för alla

Välfärd för alla, det dubbla åtagandet, där den ena delen handlar om att verka för en fortsatt god tillväxt och den andra om att verka för att alla Malmöbor får möjlighet till bra utbildning, arbete, bostad och god livskvalitet kommer att präglade samtliga nämnders arbete åren framöver.

Kommunfullmäktige har fastslagit följande långsiktliga delmål

- till år 2008 skall förvärvsfrekvensen i Malmö för gruppen 20-64 år uppgå till samma nivå som i riket, dvs öka från 64 % till 75 %
- andelen elever som inte är behöriga till gymnasieskolans nationella program ska inte överstiga riksgenomsnittet år 2008 dvs minska från 21 % till 10 %
- 5000 nya bostäder ska byggas under perioden 2004-2008
- antalet brott per tusen invånare ska minska från 64 (värdet 2004) dvs med minst 5 % per år

Arbetet med att genomföra målsättningen berör hela Malmö. Det innebär att utöver den ordinarie kommunala organisationen och tillkommande tvärgående arbetsgrupper ska företag, organisationer, föreningar m fl engageras i arbetet.

En uppföljningsrapport skall årligen redovisas för kommunfullmäktige under första kvartalet.

### 7.5 Arbete och integration

Ökningen av den sk förvärvsfrekvensen har avstannat trots att antalet arbetstillfällen ökat under senare år. Skälet är en relativt stor nyinflyttning och att en del av de nya arbetstillfällena går till personer som är bosatta utanför Malmö.

Sedan 2003 sker ett samarbete mellan arbetsförmedlingen, försäkringskassan och stadsdelarna/kommunstyrelsen i syfte att arbeta mera individinriktat. Insatserna ska riktas till de grupper som har lägst förvärvsfrekvens och till de stadsdelar som har högst andel medborgare som står utanför arbetsmarknaden. Målet är att Malmöborna ska få samma möjlighet till reguljärt arbete som genomsnittssvensken. Arbete, bostad och utbildning är grundläggande för ett bra liv för alla Malmöbor.

### 7.6 Utbildning

Trots stora insatser är det fortfarande en alltför stor andel av ungdomarna som lämnar grundskolan i årskurs 9 med ofullständiga betyg. Deras möjligheter att välja inriktning inom gymnasieutbildningen är starkt begränsad. Huvuddelen är hänvisade till det sk individuella programmet. Tyvärr är det också en stor del av eleverna som inte fullföljer gymnasieutbildningen.

Utbildning i grund- och gymnasieskola ska ge alla barn och ungdomar utifrån deras individuella förutsättningar, en god grund att stå på för att forma framtiden. Kommunfullmäktiges mål är att andelen elever som når godkänd nivå i de behörighetsgivande ämnena ska öka. Det är därför viktigt att fortsatt uppmärksamma stödet till elever med särskilda behov, skolutvecklingsarbetet samt samarbetet mellan grund- och gymnasieskolan.

### 7.7 Bostadsbyggande – miljö - infrastruktur

Till följd av en ökad befolkningstillväxt och en tidigare låg nivå på nyproduktion av bostäder har en tydlig bostadsbrist uppstått. Detta kan vara ett hinder för kommunens utveckling. Bostadsbyggandet måste öka och vara varierat så att hänsyn tas till alla befolkningsgruppers behov. Enligt kommunfullmäktiges mål är det särskilt viktigt med hyresrätter med rimlig hyra. Bostadsbyggandet måste också planeras och samordnas med utbyggnaden av den kommunala servicen.

Det är viktigt att kravet på utbyggnad av kompletterande bebyggelse i innerstaden och nya bostadsområden sker med beaktande av konsekvensen på miljö. En kraftfull utbyggnad får inte heller innebära att underhåll av den tidigare anlagda infrastrukturen (gator, broar, ledningar etc) eftersättes.

## 7.8 Trygghet

En väsentlig faktor för utvecklingen av Malmö är att alla invånare och besökare upplever och känner trygghet och säkerhet. Inom ramen för Valfärd för alla och budgeten markeras att alla ska ha rätt att känna trygghet. Trygghet i att slippa våld – både på gator och torg och i det egna hemmet. Trygghet i en god uppväxt, med inflytande över den egna livssituationen. Trygghet i att omfattas av välfärden. Inte minst vetskapen om att man får den värd och den omsorg man behöver när man av någon anledning inte kan klara sig själv.

## 7.9 Revisionsanalys

I samband med arbetet med att utarbeta denna revisionsplan (se punkt 6) genomfördes också en bedömning av revisionsrisken utifrån en revisionsanalys av verksamheten inom kommunens nämnder och styrelser. De förtroendevalda revisorerens bedömning skulle ge svaret på inom vilka verksamhetsområden/nämnder som de anser att de största riskerna för bristande måluppfyllelse (ekonomi och verksamhet) föreligger. Dvs mot vilka områden/nämnder bör inriktningen av granskningsarbetet ske under 2006.

Denna visar att följande nämnders och styrelser verksamhetsområden ska prioriteras:

- Stadsdelsfullmäktige
- Kommunstyrelsen
- Utbildningsnämnden
- Tekniska nämnden

## 8 AVVÄGNINGAR INFÖR 2006

Mot bakgrund av de definierade riskerna och övriga överväganden har revisorskollegiet beslutat att avsätta ca 50 % av den disponibla granskningsinsatsen på den årliga granskningen. Detta innebär bl a en fortsatt utveckling av den under 2004-2005 påbörjade uppföljningen/granskningen av samtliga nämnder och styrelser.

Innehållet i den årliga granskningen beskrivs övergripande under punkt 9. En utförligare och mera preciserad uppläggning av granskningen utvecklas fortlöpande. Avsikten är att förstärka den kontinuerliga uppföljningen av nämndens/styrelsens ledning, styrning och uppföljning av verksamheten.

Den tidigare löpande redovisnings- och bokslutsgranskningen kommer att samordnas med den grundläggande granskningen och inarbetas i den årliga granskningen.

Denna inriktning medför att tiden för att genomföra fördjupade granskningsprojekt uppgår till ca 50 % av disponibel granskningsinsats. Det är därför väsentligt med en noggrann prioritering. Denna har skett utifrån disponibel revisionstid och de väsentliga utgångspunkter/riskområden som beskrivits under punkt 7.

Exempel på fördjupade granskningsprojekt under 2006 är:

- Valfärd för alla
- Åtgärder för barn och ungdomar med syfte att förebygga brott
- Daglig verksamhet enligt LSS (Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade)
- Tillsyn av enskilda förskolor
- Från planarbete till färdiga bostäder

De prioriterade granskningsprojekten under år 2006 redovisas utförligare under avsnitt 10. Under året kan av olika skäl nya angelägna granskningsområden tillkomma vilket innebär att vissa omprioriteringar kan bli nödvändiga.

Under 2006 planeras ett granskningsprojekt att bedrivas i samarbete med revisionskontoret i Köpenhamn samt revisionskontoren i Helsingborg, Borås och Norrköping. Det kan också bli aktuellt med gransknings-samverkan med Region Skåne.

## 9 ÅRLIG GRANSKNING

Revisorernas uppdrag är att granska all verksamhet årligen för att få underlag till den slutliga prövningen av ansvar för verksamhet, ekonomi och kontroll.

### 9.1 Granskning delårsrapporterna

Den årliga granskningen omfattar en grundläggande uppföljning/granskning av delårsrapporterna. Denna genomförs vid alla nämnder och styrelser.

Denna omfattar i huvudsak följande:

- uppföljning av tidigare års granskningar
- bevaka nämndens/styrelsens budget- och verksamhetsbeslut
- fortlöpande följa nämnder/styrelsers styrning, uppföljning och kontroll
- kontrollera hur nämnden/styrelsen åtgärdat ev myndighetspåpekanden/domar
- följa upp vissa personalfrågor ex ohälsotal, mångfald, arbetsmiljö

- följa upp/granska delårsrapport 1 och 2
- granska miljöledningsarbetet
- nämndens/styrelsens redovisning och interna kontroll
- kontinuerlig dialog med nämnd, möte med presidium
- utifrån en bedömning av väsentlighet och risk lämna förslag till nya granskningsprojekt

Rapport redovisas för ansvarig styrgrupp i samband med delårsboksluten. Revisionsrapport DR 2 utgör underlag för höstens presidiummöten.

### 9.2 Löpande granskning

Utöver granskningen i samband med delårsrapporterna genomförs en sk löpande redovisningsgranskning. Revisorskollegiet väljer två-tre områden (ex utbetalningar, anläggningstillgångar etc) som granskas inom alla nämnder och styrelser. Därutöver sker naturligtvis den sedvanliga granskningen av årsbokslutet.

Under 2006 föreslås följande områden ingå i den löpande granskningen:

- Förtroendeskadliga risker (ex representation, bisysslor, resor och konferenser)
- Intern kontroll inom IT-området
- Granskning av specifika konton
- Stickprovsgranskning av ombokningar

### 9.3 Årsrapport

Revisionskontoret har tagit fram gemensamma metoder och planer för både boksluts- och den löpande granskningen. Den årliga granskningen omfattar därmed uppföljning/granskning av delårsrapporterna, löpande granskning och bokslutsgranskning.

Utöver den årliga granskningen sker i enlighet med den antagna revisionsplanen också fördjupade granskningsprojekt, kommunövergripande och/eller inom särskilda verksamhetsområden. Resultaten från den årliga granskningen och den fördjupade granskningen redovisas i årsrapporten för respektive nämnd/styrelse.

## 10 PRIORITERADE GRANSKNINGSPROJEKT 2005

### 10.1 Fokusområden

Fokusområdena kommer där det är relevant att på olika sätt vara viktiga beståndsdelar i både den årliga granskningen och den fördjupade granskningen.

#### Målformulering – Måluppföljning – Kvalitet – Intern kontroll

**Bakgrund:**

Kommunfullmäktige antar ett stort antal planer med målsättningar för kommunen som helhet och för specifika verksamhetsområden. Nämnder och styrelser antar, i flertalet fall, sedan mera preciserade mål för att uppnå de övergripande målen.

För att säkerställa att uppdragen fullföljs med rätt kvalitet är det viktigt att målkedjan har ett klart och tydligt samband och att uppföljningsformer diskuteras redan i samband med målformuleringsprocessen.

Det är ledningens uppgift att verka för en intern styrning och kontroll som säkerställer genomförandet av uppgifterna.

Under året planeras inget fördjupat granskningsprojekt inom området intern kontroll och styrning utan uppföljning förutsättes ske nämndsvis i samband med den årliga granskningen.

#### Likställighetsprincipen

**Bakgrund:**

Malmö stad är organiserad i drygt tjugo nämnder/förvaltningsområden. Inom stadsdelsorganisationen organiseras huvuddelen av de verksamheter där medborgare har en laglig rättighet (SOL, LSS, Skollagen etc) till olika serviceinsatser.

**Syfte:**

Att i samband med något fördjupat projekt granska någon delverksamhet för att undersöka om rutiner, anvisningar, direktiv, arbetsmetoder, samordning mm säkerställer en likvärdig behandling av berörda medborgare.

#### Medborgarinflytande – Demokrati – Brukarinflytande - Synpunktshantering

**Bakgrund:**

Kommunfullmäktige har angett tydliga mål för att utveckla både det demokratiska inflytandet och de direkt berörda servicemottagarnas inflytande på verksamheten.

Detta sker på olika sätt ex öppna sammanträden, förtroendevaldas möte med medborgare, brukarråd, elevråd, anhörigmöten etc.

Under 2006 planeras inte något kommungemensamt granskningsprojekt. Istället förutsätter detta bevakas inom alla andra projekt där det är relevant.

## 10.2 Kommunövergripande projekt

---

### 10.2.1 Valfärd för alla

---

#### **Bakgrund:**

Kommunfullmäktige godkände vid sammanträde den 25 mars 2004 Handlingsplanen – ”Valfärd för alla, det dubbla åtagandet”. Handlingsplanen redovisar ett antal åtgärder som krävs för att på ett avgörande sätt öka välfärden för grupper som idag är socialt och ekonomiskt utsatta. Utöver det individuella perspektivet är det viktigt för Malmö som helhet att nå framgång med att genomföra åtgärderna. För att klara detta krävs det en kraftsamling och en omfattande samverkan mellan alla delar av samhället.

Fyra långsiktiga mål har antagits och dessa har konkretiserats i fyra delmål som ska uppnås år 2006.

Förvärvsfrekvensen för gruppen 20 – 64 år ska öka från 64 procent ( SCB:s siffra från 2001) till 75 procent. Andelen elever som är obehöriga till gymnasieskolans nationella program ska minska från 21 procent till 10 procent, dvs riksgenomsnittet. För att förbättra situationen på bostadsmarknaden ska 5.000 bostäder byggas. Antalet brott per tusen invånare ska minska från 64 (värdet 2004) med minst fem procent per år (enligt BRÅ:s statistik)

#### **Syfte:**

Valfärd för alla är ett brett upplagt och långsiktigt arbete som engagerar alla verksamheter inom Malmö stad. Arbetet bedrivs dels i samverkan och dels inom de olika nämnderna/förvaltningarna. Övergripande samordnings/arbetsgrupper leder det genomförandet.

Granskningen ska inriktas mot att besvara frågan på hur ledningen och styrningen av arbetet inom Valfärd för alla fungerar. Hur sker styrningen? Hur sker uppföljningen? Hur är engagemanget inom nämnder och förvaltningar? Hur sker samordningen med andra verksamhetsinriktade styrdokument? Finns det en koppling till den ekonomiska uppföljningen? Är delmålen för 2008 realistiska att nå?

---

## 10.2.2 IT- Revision – övergripande ledning och styrning

---

### **Bakgrund:**

Kommunfullmäktige fastställde den 27 januari år 2000 IT-strategin för Malmö stad. I strategin anges principer och riktlinjer för informationsinriktning, systemprinciper och strukturer, ansvar, roller och styrformer, utveckling och förvaltning, personal och kompetens, IT-säkerhet, drift och support, infrastruktur och teknisk plattform samt utvecklingsområden.

Beträffande styrning sammanfattas detta i nedanstående fyra områden:

IT är en ledningsfråga och det är därför väsentligt att Kommunstyrelsen, dels genom eget engagemang, dels genom uppföljning av respektive nämnd, utövar tillsyn att fastställda mål uppnås

Strategiska frågor kring informationsbehandling skall förankras och styras från Kommunstyrelsen, som ansvarar för samordning och övergripande styrning vid anskaffning och utveckling av informationssystem

Kommunens övergripande styrredskap skall vara IT-strategin. Detta dokument, tillsammans med specificerat kompletterande material, utgör redskapet för att uppnå fastställd IT-strategi. Kommunstyrelsen fastställer, prioriterar och beslutar om utvecklingsområden.

IT-rådet, som består av representanter - förvaltningschefer - från såväl stadsdelar som centrala förvaltningar, skall vara Kommunstyrelsens beredningsorgan och fungera som styrgrupp för kommunövergripande projekt och IT-frågor. Dessutom ansvarar rådet för de kommungemensamma regler och rekommendationer för IT-verksamheten inom Malmö stad, som kompletterar IT-strategin.

### **Syfte:**

Under de fem år som gått sedan IT-strategin antogs av kommunfullmäktige har stora förändringar genomförts inom IT-verksamheten. IT-infrastrukturen har byggts ut. Nya kommungemensamma system har upphandlats. En samordnad drift och supportfunktion har upprättats. Revisorerna har genomfört flera IT-granskningar betr IT-säkerhet mm och i flera fall haft kritiska synpunkter. Mot denna bakgrund bör en granskning genomföras av den övergripande ledningen och styrningen av IT-utvecklingen. Granskningen ska omfatta:

Kartläggning, beskrivning och analys av styrkorna och svagheter i kommunens IT-styrning

Beskrivning av de risker som är förknippade med de svagheter som framkommit i kartläggningen/analysen

Förslag till åtgärder för att minimera de risker som framkommit i kartläggningen/analysen

Förslag till ytterligare revisionellt angelägna fördjupade granskningsprojekt inom IT-området.

---

### 10.2.3 IT-revision – uppföljning säkerhet

---

**Bakgrund:**

I samband med realiseringen av IT-strategin genomfördes med hjälp av konsultföretaget Cap Gemini två utredningar beträffande säkerhetsfrågor mm. Dessa var relativt omfattande och visade på behov av åtgärder.

Revisorerna har tidigare påpekat behovet av en heltäckande systemförteckning samt genomförande av sårbarhetsanalyser.

**Syfte:**

Granska vad som genomförts beträffande systemförteckning och sårbarhetsanalyser samt Cap Geminis utredning beträffande säkerhetsfrågor. Granskningen ska visa på ev brister i genomförandet samt ansvaret för dessa. Finns det oklarheter?

---

### 10.2.4 Upphandlingar

---

**Bakgrund:**

Lagen om offentlig upphandling (LOU) började gälla 1994. Lagen som gällt i drygt tio år har inte varit statisk utan i genomsnitt ändrats en gång per år.

Hur har detta implementerats av upphandlarna i kommunen? Upphandlingskommittén avgav ett slutbetänkande 2001. Endast ett fåtal av kommitténs förslag resulterade i faktiska lagförändringar.

EG-direktiven är likaså under revidering. Dessa direktiv kan förväntas att införlivas under 2005-2006. Under tiden har ett antal tolkningsmeddelanden lämnats från EU-kommissionen angående möjligheterna att dels beakta sociala hänsyn och dels att ta miljöhänsyn vid offentlig upphandling. Dessa tolkningsmeddelanden har inte visat sig vara särskilt klarläggande.

För att uppnå ett optimalt upphandlingsresultat krävs mycket mera än god kunskap om LOU, som ju enbart omfattar ett stort antal tvingande procedurregler.

Fackkunskap, marknadskännedom är en självklarhet. Att upprätta ett förfrågningsunderlag som är såväl "anbudsgivningsbart" som "utvärderingsbart" är en nödvändig förutsättning för att få ut "bästa möjliga för pengarna".

Under 2004 har revisorskollegiet bl a granskat servicenämndens upphandling av byggandet av Möllevångsskolan och under 2005 har granskning skett av SDF Centrums upphandling av driften vid vårdboendet Kasper samt tekniska nämndens upphandlingar av drift och underhåll av belysning och trafiksignaler samt byggandet av Stora Varvsgatan, etapp III. Granskningarna visar på behov av vissa förbättringar samt att det sker en tydligare kommunövergripande styrning av upphand-

lingsfrågorna. Det är därför väsentligt att fortsätta granskningen av upphandlingar inom andra verksamhetsområden under 2006.

### **Syfte:**

Fortsätta granskningen om upphandlingar som genomförts inom kommunen hantearas i enlighet med LOU:s regelsystem och resulterat i de bästa uppgörelserna för kommunen.

Revisorskollegiet kommer att välja ut ett stadsdelsfullmäktige och en facknämnd/kommunstyrelsen för att utifrån ett helhetsperspektiv granska organisationen och genomförandet av upphandlingar dvs hur affärsmässighet hanteras i upphandlingarna med utgångspunkt från LOU.

---

## **10.2.5 Ekonomi - och redovisningsrutiner/system**

---

### **Bakgrund:**

Revisorerna har under det senaste året haft ett flertal synpunkter på hanteringen av redovisningsfrågorna inom kommunen både lokalt och centralt. Upphandling av ett nytt ekonomisystem pågår. Redovisningsfrågorna är och har varit aktuella även inom Köpenhamns kommun. Mot denna bakgrund är det intressant att genomföra en jämförelse av ekonomi – och redovisningsrutiner/system i samverkan med revisionsdirektoratet i Köpenhamn.

### **Syfte:**

Genom en jämförande studie mellan rutiner/ system i Malmö och Köpenhamn få underlag för förslag till förbättringar av redovisningsrutiner/system i respektive kommun.

---

## **10.2.6 Företagshälsovård/Hälsobefrämjande åtgärder**

---

### **Bakgrund:**

Sedan flera år tillbaka är det respektive nämnd/styrelse som ansvarar för att personalens behov av företagshälsovård tillgodoses. Detta sker genom upphandling och olika företag svarar därför för företagshälsovården i de olika nämnderna/styrelserna. Avtalen är oftast treåriga.

Utöver den grundläggande företagshälsovården förekommer det köp av olika kompletterande insatser från företagen. Det är också vanligt att nämnder/styrelser satsar på andra hälsofrämjande åtgärder ex friskvårdskort, fysiska aktiviteter på arbetstid mm.

### **Syfte:**

Granska hur nämnder och styrelser organiserat sin företagshälsovård (omfattning, inriktning) Var fattas besluten? Sker kompletterande stödinsatser från företagshäl-

sovården? Vilka hälsobefrämjande insatser erbjuds personalen? Vad uppgår kostnaderna till totalt, per anställd, för de olika delområdena? Hur är Malmös kostnader i förhållande till liknande kommuner? Får alla anställda efter behov likvärdig företagshälsovård/hälsobefrämjande insatser?

### 10.3 Arbete

---

#### 10.3.1 Åtgärder för att få ungdomar i anställning eller utbildning

---

**Bakgrund:**

Det finns ett stort antal ungdomar som på grund av brister i utbildning och avsaknad av arbetslivserfarenhet har svårt att genom arbete få en plats i samhället och därmed har svårt att försörja sig. En anställning underlättar vägen in i vuxenlivet och skapar framtidstro.

**Syfte:**

Undersöka vilka åtgärder, några särskilt utsatta stadsdelar, genomför för att hjälpa ungdomar mellan 20 – 24 år som är socialbidragstagare till utbildning eller anställning.

### 10.4 Trygghet

---

#### 10.4.1 Åtgärder för barn och ungdomar med syfte att förebygga brott

---

**Bakgrund:**

Antalet ungdomsbrott har inte minskat utan tvärtom är det ett ökande problem. Olika samverkansåtgärder mellan kommunen, polisen m fl pågår. Inom kommunen sker det förebyggande arbetet framförallt i respektive stadsdel, brottsförebyggande rådet samt arbetsgruppen Trygghet inom Valfärd för alla.

**Syfte:**

Undersöka vilka åtgärder och som ansvariga nämnder/styrelser genomför för att förebygga ungdomsbrottsligheten. Hur sker samverkan med andra nämnder/myndigheter? Hur sker uppföljningen av insatta åtgärder?

#### 10.4.2 Trafiken I Malmö

---

**Bakgrund:**

Vägtrafikvolymen ökade i Sverige/Malmö under 1980- och 1990-talen med i medeltal 1 % per år, vilket även kan antas gälla framöver. Dessutom kommer utbygg-

naderna av Malmö stad att ytterligare förstärka ökningen av trafikvolymen. Vid sidan om trafikens uppenbara förtjänster finns också en rad negativa faktorer och risker. Exempel på de senare är trafikolyckor, där bl a Malmö är mer drabbat än riksgenomsnittet; luftföroreningar, där biltrafiken är den viktigaste lokala källan; sk barriäreffekter, t ex starkt trafikerade gator vilka verkar negativt på säkerhet och trivsel. För att på sikt bl a eliminera trafikens negativa effekter på samhället har Riksdagen beslutat om en rad nationella mål för transportsektorn. Malmö kommunfullmäktige har antagit ett antal program och planer som på det lokala planet bl a speglar de nationella målen, t ex Trafiksäkerhetsprogram för Malmö stad, Trafikmiljöprogram för Malmö stad och översiktsplanen.

### **Syfte:**

Att granska Malmös åtgärder för att uppnå trafikpolitiska mål samt rapportera om eventuella avvikelser beträffande budget, tidplaner och resultat i förhållande till mål och beslut.

---

## **Insatser för funktionshindrade som omfattas av LSS (Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade)**

---

### **Bakgrund:**

LSS-lagstiftningen (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) som infördes 1994 tillförsäkrar vissa funktionshindrade extra insatser så att de kan leva ett gott liv. Om kommunen inte uppfyller kraven i lagstiftningen kan vite/särskild avgift utdömas. I Malmö har SDF Centrum ett kommunövergripande ansvar för utbyggnaden av gruppbofasta och SDF Hyllie har ett kommunövergripande ansvar för daglig verksamhet, kontaktpersons- och fritidsverksamheten. SDF Husie får fr o m 2006 ett kommunövergripande ansvar för korttidshemmen. Myndighetsbesluten fattas inom berörd stadsdel som också har driftansvar för övriga insatser enligt LSS. Revisorerna bevakar kontinuerligt ev domar i länsrätt mm. Situationen när det gäller tillgången på gruppbofasta har förbättrats under senare år

---

### **10.4.3 Personlig assistans**

---

#### **Syfte:**

Undersöka hur utförandet av personlig assistans hanteras i några stadsdelar.

Granskningen bör omfatta utförandet av den service i form av personlig assistans som den enskilde uppdragit till stadsdelen att utföra. Hur säkerställs uppdragsgivarens inflytande på verksamheten och rekryteringen av personal? Hur följer nämnden upp kvaliteten i verksamheten? Hur sker den ekonomiska uppföljningen av det enskilda uppdraget oavsett om timersättning erhålles från kommunens myndighetsfunktion eller från försäkringskassan. Hur sker samverkan med myndighetsfunktionen?

---

#### 10.4.4 Daglig verksamhet

---

**Syfte:**

Vissa grupper inom LSS-personkrets har rätt till daglig verksamhet. Totalt är det drygt 500 personer som deltar i verksamheten i Malmö. Ett omfattande omstruktureringsarbete har genomförts för att anpassa utbudet till de skiftande behov och önskemål som deltagarna har. Granskningen ska ge svar på hur ledningen och styrningen av ekonomi och verksamhet utförs. Finns det ett system för kvalitetsuppföljning? Antalet deltagare totalt och i respektive dagcenter, gruppstorlekar, personaltäthet, deltagarnas närvaro, kostnad totalt och per plats/-er. Kostnadsjämförelser med verksamhet i liknande kommuner. Hur ser samverkan ut med deltagaren, boendet, intresseorganisationer, stadsdelarna, Samhall, arbetsförmedling etc.

---

#### 10.4.5 Hemtjänst, hemsjukvård och rehabiliteringsinsatser i ordi- närt boende

---

**Bakgrund:**

I kommunen beräknas 19 % av befolkningen i åldrarna över 65 år erhålla hemtjänst. Drygt 70 % av dessa (6815 personer) bor i ordinärt boende. Andelen pensionärer i ordinärt boende med hemtjänstinsatser har ökat väsentligt under senare år. Detta beror bl a på att alla ska kunna bo kvar i det egna hemmet så långt det är möjligt. En alltmer kvalificerad omvårdnad erfordras för att tillförsäkra den äldre en god omsorg och vård i hemmet. Samordningen mellan hemtjänsten, hemsjukvården och rehabiliteringsinsatserna måste stärkas. Avlastnings/korttidsboende ska vara lättillgängliga. I samband med att regionen omstrukturerar sin verksamhet förstärks närsjukvården, kommunen och regionen utvecklar vissa gemensamma vårdteam ex för palliativ vård etc.

**Syfte:**

Granska hur samverkan sker mellan hemtjänst, hemsjukvård och rehabiliteringsinsatser för de mest vård- och omsorgskrävande. Hur sker samverkan med regionen för att tillförsäkra dessa personer en god vård och omsorg? Hur utövar stadsdelsfullmäktige planering, ledning och styrningen av verksamheterna? Finns rutiner/system för kvalitetsuppföljning? Är ansvarskedjan tydlig? Finns individuella vårdplaner? Fungerar den samordnade vårdplaneringen? Avlastningsmöjligheter? Personalkontinuitet, personaltäthet och arbetsmiljöfrågor. Hur stora är kostnaderna totalt, per person samt för de personer som erhåller de mest kvalificerade vård- och omsorgsinsatserna? Kostnader i jämförelse med andra kommuner.

---

## 10.4.6 Miljönämnden verksamhet och uppföljning

---

**Bakgrund:**

Miljönämnden/miljöförvaltningen bedriver ett omfattande myndighetsarbete. Detta berör både enskilda personer och företag. De ansvarar därutöver också för kommunens övergripande arbete med miljöprogram och miljöbokslut.

**Syfte:**

I samverkan med revisorerna i Helsingborg, Borås och Norrköping undersöka respektive miljönämnds/förvaltnings organisation, bemanning, tillsyn, övergripande uppgifter, ekonomi samt kvalitetsuppföljning.

## 10.5 Utbildning

---

### 10.5.1 Tillsyn av enskilda förskolor

---

**Bakgrund:**

Kommunen har tillsynsansvar för enskilt bedriva förskolor. Dessa ska följa skollagen och den övriga lagstiftning som gäller för förskoleverksamhet.

**Syfte:**

Undersöka hur stadsdelsfullmäktige fullgör denna uppgift. Vem ansvarar för genomförande av granskningen? Finns ett antaget granskningsprogram? Hur ofta sker granskningen och hur sker avrapporteringen.

---

### 10.5.2 Uppföljning av skolverkets granskning av skolverksamheten i Malmö år 2005

---

**Bakgrund:**

Skolverket har under 2005 genomfört en granskning av skolverksamheten i Malmö. Rapport betr gymnasieskolan presenterades i början av november och rapport betr grundskolan kommer under februari 2006. Granskningen visar på behov av att åtgärder vidtages för att förbättra elevernas skolmiljö och skolresultat.

**Syfte:**

Undersöka hur stadsdelsfullmäktige och utbildningsnämnden agerar för att åtgärda de brister och förbättringsområden som skolverket påtalat i sin granskning. Hur har rapporterna behandlats i nämnd, förvaltning och skolenhet? Hur sker uppföljningen i nämnd, förvaltning och skolenhet.

---

### 10.5.3 Komplettering av granskningen av ”Elever i behov av extra insatser” från 2005.

---

**Bakgrund:**

Under 2005 genomfördes granskningen ”Elever i behov av extra insatser”

**Syfte:**

Genomföra en avgränsad kompletterande granskning inom ett verksamhetsområde som bedömts angeläget i den föregående granskningsrapporten.

## 10.6 Boende – Mötesplatser

---

### 10.6.1 Citytunneln

---

**Bakgrund:**

Citytunnelprojektet är en 18 km lång järnvägsförbindelse genom Malmö från Malmö C till Öresundsbron, med förbindelsepår mot Ystad och Trelleborg. Av de 18 km ska 12 km bli ovan jord och 6 km under jord. Dessutom ingår en utbyggnad av Malmö centralstation och nya stationer vid Triangeln och i Hyllie.

Ändamålen med förbindelsen är bl a att förbättra förutsättningarna för den spårburna kollektivtrafiken i regionen och över Öresund samt att avlasta Kontinentalbanan. Malmö stads roll i Citytunnelprojektet består av två huvudsakliga delar:

1. *Part och delfinansiär i Projektavtalet om en Citytunnel.* Malmö stads kommunstyrelse sköter denna roll. De ekonomiska frågorna har organiserats i en egen förvaltning (Citytunneln fv 116) under Kommunstyrelsen; den löpande redovisningen i fv 116 handhas av Gatukontoret
2. *Ansvar för uppgifter som markägande, exploatering, myndighetsutövning, mm.* Nämnderna och förvaltningarna inom boende- och stadsmiljöroteln sköter dessa frågor. De ekonomiska frågorna hanteras av Gatukontoret inom ramen för projektet CT – ÖBA (Citytunneln-Öresundsbroanslutningarna).

Pga problem med finansiering och genomförandeorganisation skrevs under hösten 2001 nya avtal, vilka i korthet innebär att Banverket tar över hela genomförandet av Citytunneln. Malmö stad är fortfarande delaktig som finansiär och kommer via de tekniska förvaltningarna att utföra planering och arbeten kring stationer mm. Citytunneln är kostnadsberäknad till 8 802 mkr i 2001 års penningvärde, varav Malmö stad beräknas stå för 1 033 mkr.

**Syfte:**

Granska projektets uppbyggnad och utveckling samt rapportera eventuella avvikelser från beslut, budget och tidplaner.

### 10.6.2 Från planarbete till färdiga bostäder

---

**Bakgrund:**

I Malmö pågår för närvarande en omfattande utbyggnad av infrastruktur och bostäder.

Utbyggnaden sker både centralt och i stadens ytterområden. Ett intensivt utbyggnadsområde är Bunkeflostrand. För ett antal år sedan påbörjades planarbetet för att förverkliga byggnationen av 1.200 bostäder inom området Annestad. Huvuddelen av bostäderna skulle vara hyresrätter till ett rimligt pris. Planer upprättades och överenskommelse om byggnation och markupplåtelse reglerades i ett avtal mellan kommunen och byggherren.

**Syfte:**

Undersöka genomförandet av planprocessen. Hur snabbt gick det? Vilka var involverade? Kostnaderna för planerna? Har byggherren följt upprättade avtal om byggtider, upplåtelseform, hyresnivåer och fördelning av lägenheter. Hur påverkade denna plan/byggnation övrig utbyggnadsplanering i Bunkeflostrand?

---

### 10.6.3 Stadsbyggnadsnämnden verksamhet och uppföljning

---

**Bakgrund:**

Stadsbyggnadsnämnden/förvaltningen bedriver ett omfattande och komplicerat myndighetsarbete. Detta berör både enskilda individer och företag. De har en viktig roll när det gäller att förverkliga målen betr bostadsutbyggnaden. De har därutöver ett stort uppdrag och ansvar när det gäller den framtida utformningen och gestaltningen av Malmö.

**Syfte:**

I samverkan med revisorerna i Helsingborg, Borås och Norrköping undersöka respektive nämnds/förvaltnings organisation, bemanning, tillsyn övergripande uppgifter, ekonomi samt kvalitetsarbete/uppföljning.

---

### 10.6.4 Kulturstöd/bidrag

---

**Bakgrund:**

Kulturnämnden och till viss del även kommunstyrelsen beslutar om bidrag till olika kulturinstitutioner, föreningar mm.

**Syfte:**

Undersöka hur berörd nämnd säkerställer att antagna mål och riktlinjer följs inför beslut om bidrag. Hur är den interna kontrollen uppbyggd. Hur sker övrig uppföljning?

---

## 10.7 Tillväxt

---

### 10.7.1 Kommunens insatser för att skapa nya arbetstillfällen

---

**Bakgrund:**

Det är väsentligt för Malmö och malmöborna att företag och myndigheter anser att det är attraktivt att stanna kvar och att nyetablera sig i staden. Arbetstillfällen behövs inom alla verksamhetsområden.

**Syfte:**

Undersöka vilka insatser som kommunen (kommunstyrelsen, tekniska nämnden och stadsbyggnadsnämnden) genomför för att skapa nya arbetstillfällen i Malmö. Hur sker samverkan mellan nämnderna. Undersöks företagarnas åsikter om bemötande och faktiska insatser?

## 11 KOMMUNALA BOLAG/STIFTELSE

Revisionskontorets uppgift är att biträda lekmannarevisorerna i deras revision av bolagen.

**Revisionskontoret ska i sin uppgift att biträda lekmannarevisorerna:**

- Ta fram förslag till revisionsplan avseende bolagen
- Planera och kalla till möten med lekmannarevisorer och auktoriserade revisorer
- Genomföra och rapportera beslutad granskning i PM
- Delta vid möten med bolagsrepresentanter och auktoriserade revisorer
- Ta fram förslag till granskningsrapport

## 12 STADSREVISIONENS ORGANISATION

### 12.1 De förtroendevalda revisorerna

Kommunfullmäktige har utsett 7 förtroendevalda revisorer och 7 ersättare. Varje ordinarie revisor utför sitt uppdrag självständigt i förhållande till övriga revisorer.

All granskning sker dock normalt genom gemensamma granskningar och överläggningar inom revisorskollegiet.

Revisorskollegiet är i egentlig mening ingen nämnd förutom när den behandlar förvaltningsadministrativa ärenden ex budget, årsredovisning etc.

För att underlätta revisorernas arbete är samtliga revisorer (ordinarie och ersättare) indelade i styrgrupper. Deras uppgift är att fortlöpande under året följa vissa specifika verksamhetsområden (nämnder/styrelser) samt bereda ärenden till kollegiet.

### 12.2 Revisionskontoret

Revisionskontoret består av 11 medarbetare (1 stadsrevisor, 1 miljörevisor, 1 redovisningsassistent och 8 revisorer).

Revisorerna arbetar med inriktning på specifika nämnder/styrelser (nämndsrevisorer) samt ansvarar därutöver för kommunövergripande eller nämndsspecifika granskningsprojekt. De biträder också styrgrupperna i deras arbete.

Under nästa år finns ett visst utrymme att köpa in revisionsuppdrag från utomstående revisionsföretag.

Revisionskontorets personalresurser för revisionellt arbete uppgår till ca 1.352 dagar. Under året beräknas också externa konsulter anlitas motsvarande ca 80 dagar.

Det totala antalet dagar kommer preliminärt att fördelas enligt följande:

Årlig granskning	589 dagar
Fördjupad granskning	589 dagar
Granskning bolag	90 dagar
Gransknings stiftelser	64 dagar
Externa tjänster	50 dagar
<u>Övrigt</u>	<u>50 dagar</u>
<b>Totalt</b>	<b>1.432 dagar</b>

### 12.3 Information – Kommunikation

Revisionskontoret har utarbetat modeller för genomförande och kommunikation av granskningsresultatet.

Under året upprättas och informeras om granskningsresultatet på följande sätt:

- **Revisionsberättelse:** Upprättas till kommunfullmäktige och omfattar kommunens samlade verksamhet. Revisionsberättelsen innehåller förslag i ansvarfrågan samt uttalande om stadens redovisning kan godkännas. Undertecknas av samtliga ordinarie förtroendevalda revisorer.

## MALMÖ STADSREVISION

- Granskningsrapport: Upprättas av bolagens lekmannarevisorer till bolagsstyrelsen/bolagsstämman och kommunfullmäktige. I granskningsrapporten uttalar sig lekmannarevisorn om anmärkning skall riktas mot styrelse eller VD.
- Årsrapport: Upprättas för samtliga nämnder och styrelser. Årsrapporten är en nämndsövergripande sammanfattning av den årliga och den fördjupade granskningen. I årsrapporten görs en samlad bedömning av stadsrevisionens iakttagelser. Årsrapporten föregås av revisionsrapport DR 1 och DR 2.
- Projektrapport: Resultatet av en fördjupad granskning eller annan specifik granskning redovisas i en projektrapport.
- Promemoria/Skrivelser: Kortfattad information om olika granskningsiakttagelser eller synpunkter inom specifika områden.

Målgruppen är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder, förvaltningar och allmänheten.

Utöver sedvanlig kommunikation av rapporterna är de tillgängliga dels i kortfattad form i Stadsrevisionen informerar dels på stadsrevisionens hemsida [www.malmo.se/stadsrevisionen](http://www.malmo.se/stadsrevisionen).