

Revisionsplan 2009



Stadsrevisionen

Beslutad av revisorskollegiet 2008-12-16



Innehållsförteckning

1	UPPDRAG	4
2	MÅL	4
3	ARBETSSÄTT	5
4	SAMVERKAN KOMMUNFULLMÄKTIGE – REVISORSKOLLEGIET	5
5	INRIKTNING	5
6	ANALYS AV VÄSENTLIGHET OCH RISK	6
7	VÄSENTLIGA UTGÅNGSPUNKTER/RISKOMRÅDEN	6
	7.1 Ekonomisk utveckling	6
	7.1.1 Finansiell utveckling	7
	7.1.2 Finansiell analys av åren 2009-2011	8
	7.2 Demografisk förändring	9
	7.3 Effekter och konjunkturedgång	9
	7.4 Mål och riktlinjer för en god ekonomisk hushållning	10
	7.5 Revisionsanalys	16
8	AVVÄGNINGAR INFÖR 2009	16
9	ÅRLIG GRANSKNING	17
	9.1 Granskning delårsrapporterna	17
	9.2 Löpande granskning	17
	9.3 Årsrapport	18
10	FÖRDJUPADE GRANSKNINGSPROJEKT 2009	18
	10.1 Finansroteln och kommunövergripande projekt	18
	10.1.1 Informationssäkerhet (IT-granskning).....	18
	10.1.2 Momsredovisning	19
	10.1.3 Policy och riktlinjer mot mutor.....	19
	10.1.4 Ökad integration och fler Malmöbor i arbete	20
	10.2 Boende- och stadsmiljörotel	21
	10.2.1 Investeringar	21
	10.2.2 Underhållsplanering.....	22
	10.2.3 Bränder, sabotage, skadegörelser i skolorna.....	22
	10.2.4 Trafikmiljö.....	22
	10.2.5 Föreorenad mark i kommunen	23
	10.3 Fritid- och kulturroteln	23
	10.3.1 Föreningsbidrag från fritidsnämnden, kulturnämnden, stadsdelsfullmäktige och kommunstyrelsen.....	23
	10.4 Barn- och ungdomsroteln	24
	10.4.1 Betygsättning i olika skolor	24
	10.4.2 Samverkan när det gäller barn med psyko-/sociala problem	24
	10.4.3 Råd och stöd inför och under gymnasieutbildningen	25

MALMÖ STADSREVISION

10.5	Vård – och omsorgsroteln.....	26
10.5.1	Information till äldre om deras rättigheter.....	26
10.5.2	Hemlöshet.....	26
11	KOMMUNALA BOLAG OCH STIFTELSE	27
12	STADSREVISIONENS ORGANISATION	27
12.1	De förtroendevalda revisorerna	27
12.2	Revisionskontoret	28
12.3	Information – Kommunikation	28

1 UPPDRAG

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna för bolagen har kommunfullmäktiges uppdrag att granska och pröva om

- verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs i 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 23 nämnder, kommunstyrelsen, 6 helägda kommunala bolag, ett antal delägda bolag med flera dotterbolag, ett kommunalförbund samt ett stort antal stiftelser.

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 förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämma samt i årsredogörelsen.

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 Sveriges kommuner och landsting (SKL).

Förvaltningsrevision syftar till att granska om verksamheten bedrivs i enlighet med uppställda mål och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I förvaltningsrevision ingår också att granska om styrning, uppföljning och utvärdering är tillräcklig.

Redovisningsrevisionen syftar till att granska om redovisningen utförts enligt god redovisningsledning. 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.

Redovisnings- och förvaltningsrevisionen samordnas och 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 2009
- Kommunfullmäktiges mål och uppföljningsdirektiv för 2009
- Förutsättningarna för nämnderna att fullgöra sina uppgifter
- Demografiska förändringar
- Omvärldsförändringar, (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar mm)
- Erfarenhet från innevarande och tidigare års granskningar

Nedan beskrivs några områden (ekonomi och demografi) som är viktiga att beakta i samband med analysen av väsentlighet och risk.

7.1 Ekonomisk utveckling

De senaste tolv åren har Malmö stad redovisat positiva ekonomiska resultat vilket medför att det från år 2000 lagstadgade balanskravet uppfyllts. Prognosen för år 2008 pekar också på ett positivt ekonomiskt resultat. I utfallsprognos 2 (november) prognostiseras årets ekonomiska överskott till totalt 339 mnkr. En avstämning mot balanskravets regelverk pekar på ett överskott med 239 mnkr.

7.1.1 Finansiell utveckling

I budgetskrivelsen redovisas vilken resultatnivå staden måste uppnå för att uppfylla de antagna finansiella målen (se 7.2).

Av denna redogörelse framgår det att det långsiktiga resultatet bör uppgå till ca 70 mnkr per år för att täcka ökningen av hela pensionsåtagandet och därutöver ca 90 – 95 mnkr för att värdesäkra det egna kapitalet. Totalt bör det egna kapitalet öka med ca 160 mnkr per år.

Då resultatnivån för budgetåret 2009 skall fastställas bör den baseras på utvecklingen under de tre åren 2007-2009. I resultaten för kommande år budgeteras inga realisationsvinster från fastighetsförsäljningar men med den pågående utbyggnadstakten är en antagen nivå på 100 mnkr inte alltför optimistisk.

För år 2009 kan resultatnivån då beräknas enligt följande:

	2007	2008	2009	Summa
Årets resultat, mnkr	+418	+173	0	+591
Värdesäkring av hela pensionsåtagandet, mnkr				-126
Värdesäkring av eget kapital, mnkr				-321
Netto				+144

Av ovanstående sammanställning framgår att en budgeterad resultatnivå för år 2009 på 0 mnkr är förenlig med kommunens finansiella inriktningsmål.

Vid en antagen nivå på realisationsvinsterna under år 2009 på 100 mnkr kan den erforderliga resultatnivån för år 2010 beräknas enligt följande:

	2008	2009	2010	Summa
Årets resultat, mnkr	+173	+100	+150	+423
Värdesäkring av hela pensionsåtagandet, mnkr				-232
Värdesäkring av eget kapital, mnkr				-291
Netto				-100

Vid en planerad resultatnivå på 150 mnkr år 2010 kan kommunens finansiella inriktningsmål uppnås om resultaten under treårsperioden blir bättre än vad som antagits eller om avräkningsperioden utsträcks till de fyra åren 2007-2010.

7.1.2 Finansiell analys av åren 2009-2011

Vid beskrivningen av den finansiella utvecklingen under perioden 2007-2011 har stadskontoret använt utfallsprognosen från mars som underlag för de redovisade värdena för år 2008.

Nettokostnader

Enligt stadskontorets analyser och beräkningar kommer verksamhetens andel av skatteintäkterna att öka något under år 2009. Åren därefter kommer dess andel åter att minska. Detta blir nödvändigt för att skapa utrymme för en resultatförbättring samtidigt som avskrivningar och finansnetto tar en större andel av skatter och bidrag i anspråk.

Andel av skatter och bidrag, %

	2007	2008	2009	2010	2011
Verksamheten	86,3	90,4	91,4	89,6	89,8
Pensioner	5,5	4,8	4,6	4,8	4,8
Avskrivningar	5,0	4,2	4,3	4,5	4,5
Finansnetto	-0,5	-0,9	-0,3	0,0	0,1
Summa	96,3	98,5	100,0	98,9	99,2

År 2009 beräknas verksamhetens nettokostnader uppgå till 12 724 mnkr vilket är en ökning med 6,0 % jämfört med år 2008. Om 2008 års realisationsvinster exkluderas blir nettokostnadsökningen 5,1 %. Intäkterna från skatter och generella bidrag beräknas till 12 690 mnkr vilket är en ökning med 5,1 %. Nettokostnaderna ökar således något snabbare under år 2009 än intäkterna från skatter och generella bidrag. Under treårsperioden fram till år 2011 ökar emellertid nettokostnaderna i samma takt som intäkterna cirka 16 %.

Investeringsvolymen kommer att vara fortsatt hög under de kommande åren. Under åren 2003-2007 uppgick nettoinvesteringarna i genomsnitt till 12 % av verksamhetens nettokostnader. Under år 2009 beräknas investeringsvolymen öka till 15 % av nettokostnaderna. De följande åren sjunker åter investeringsnivån.

Finansiering av investeringar

År 2009 beräknas nettoinvesteringarna uppgå till 1 890 mnkr. Avskrivningarna uppgår till 552 mnkr vilka tillsammans med det budgeterade resultatet på 0 mnkr bidrar till att finansiera investeringarna. Detta ger en självfinansieringsgrad på 29 %. Under åren 2003-2007 uppgick den genomsnittliga självfinansieringsgraden till 75 %.

Självfinansieringsgrad

	2007	2008	2009	2010	2011
Medel från verksamheten, mnkr	988	684	552	750	754
Nettoinvestering, mnkr	1 238	1 334	1 890	1 513	1 088
Självfinansieringsgrad	80 %	51 %	29 %	50 %	69 %

Åren 2007-2009 finansieras investeringarna genom medel från verksamheten och en minskning av likvida medel. År 2010 och 2011 måste en del av investeringarna finansieras med nyupplåning.

Räntebärande tillgångar och skulder

Kommunens nettotillgång (likvida medel och räntebärande utlåning minus räntebärande skulder) beräknas minska med drygt en miljard kronor under år 2009 och med ytterligare drygt en halv miljard kronor under de följande två åren. Vid utgången av år 2009 beräknas kommunens nettotillgång uppgå till 1,2 miljarder.

Räntebärande skulder, avsättningar och tillgångar, mnkr

	2007	2008	2009	2010	2011
Skulder	-116	-116	0	-150	-350
Avsättningar	-1 252	-924	-997	-1 079	-1 163
Tillgångar	2 600	2 483	1 178	806	839
Netto	1 232	1 443	181	-423	-674

Trots att stadens ekonomi haft en gynnsam utveckling under flera år finns det flera skäl att noggrant följa utvecklingen både övergripande och på nämnds nivå.

7.2 Demografisk förändring

Malmös invånarantal uppgick den 31 december 2007 till 280 801. Detta var en ökning med 4 557 personer. Enligt den senaste prognosen kommer invånarantalet den 1 januari 2009 att uppgå till 285 499, d v s befolkningen beräknas öka med cirka 4 700 personer under 2008.

Under de närmaste åren kommer Malmös befolkning att öka med i genomsnitt ca 4 200 personer, något högre i början av perioden och därmed något lägre senare. Antalet förskolebarn 1 – 5 år förväntas årligen öka med drygt 1 000 per år medan antalet skolbarn 6 – 15 år inledningsvis under perioden fortsätter att minska men från år 2011 åter börjar öka. De yngre pensionärerna 65 – 74 år beräknas öka kraftigt med i genomsnitt drygt 500. Däremot minskar åldersgrupperna 75 – 89 år med i genomsnitt drygt 400 per år. De allra äldsta, 90 år och därutöver, fortsätter att öka med knappt 100 personer per år.

7.3 Effekter och konjunkturedgång

De ekonomiska förutsättningarna inför 2009 har försämrats under hösten. Prognosen för skatteintäkterna visar på ett minus med ca 150 mnkr. Andra effekter (inkomst- och kostnadsutjämning, LSS mm) visar på en positiv effekt med ca 25 mnkr. En förväntad högre inflation motsvarar ca 50 mnkr. Detta kompenseras till stor del genom en sänkning av arbetsgivaravgiften med 50 mnkr. Totalt har budgeten pga ovanstående försvagats med ca 125 mnkr netto.

Känslighetsanalysen visar att:

1 % förändring av inflationen motsvarar ca 47 mnkr

1 % förändring av skatteintäkterna motsvarar ca 90 mnkr

1 % förändring av nettokostnaden motsvarar ca 130 mnkr

7.4 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:

För varje enskilt år skall intäkterna överstiga kostnaderna enligt balanskravet.

Över en tidsperiod om tre till fyra år gäller följande resultatmål:

- Resultatet ska täcka värdesäkringen av eget kapital efter justering för den del av pensionsåtagandet som redovisas som en ansvarsförbindelse.
- Resultatet ska täcka ökningarna av hela pensionsåtagandet d.v.s. även för den del som redovisas som en ansvarsförbindelse.
- Resultatnivån ska anpassas till kommunens riskexponering och eventuella övriga osäkerhetsfaktorer.

Den antagna budgeten för år 2009 uppfyller som enskilt år inte de finansiella målen. Sett över flera år bakåt i tiden är måluppfyllelsen god.

Kommunfullmäktige har fastställt följande inriktningsmål och målkriterier för verksamheten 2009:

I budgeten för år 2009 anges också inriktningsmål för Malmö stads olika verksamhetsområden.

Dels i form av en tre - partiöverrenskommelse för det politiska samarbetet under mandatperioden och dels i form av inriktningsmål för respektive område. Därutöver anges också ett antal målkriterier som skall användas för att mäta graden av måluppfyllelse.

Det ankommer på nämnderna att utifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut upprätta en mer detaljerad intern budget. De mål och den inriktning som beslutats i respektive nämnders internbudgetar ska, i tillämpliga delar, ta sin utgångspunkt från

MALMÖ STADSREVISION

kommunfullmäktiges budgetbeslut och de mål och riktlinjer som anges där. Likaså bör utvärderingar och uppföljning under budgetåret koncentreras till de berörda områden och beskrivas i delårsrapporter och årsanalyser.

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten 2009 med kommentarer kring förändringar jämfört med 2008

Nedan följer ett *utdrag* ur den politiska budgettexten. I de fall förändringar har gjorts jämfört med 2008 har detta kommenterats med kursiv text.

ARBETE OCH TILLVÄXT

Ur Riktlinjer för det politiska samarbetet i Malmö under mandatperioden 2007 – 2010:

- Arbete stärker individen, främjar integrationen och säkrar resurser till välfärden. Ett av våra viktigaste mål är därför att bekämpa arbetslösheten.
- Fler företag måste skapas i och flytta till Malmö och Malmöborna måste få bästa tänkbara möjligheter att konkurrera om jobben.
- En gemensam välfärd av hög kvalitet är ett starkt konkurrensmedel för att locka företag och familjer att flytta till Malmö. Fler anställda inom kommunen är ett viktigt verktyg för att höja kvaliteten.
- De kommunala arbetsmarknadsinsatserna ska kvalitetssäkras ur varje deltagares perspektiv. *Sorterade i budget 2008 under rubriken Trygghet, delaktighet och demokrati.*

Inriktningsmål:

- Arbetslösheten ska ner på en nivå som motsvarar full sysselsättning.
- De kommunala arbetsmarknadsinsatserna ska vara individinriktade och leda till självförsörjning.

För att utvärdera graden av måluppfyllelse ska bland annat följande målindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:

- Antalet Malmöbor med arbete ska öka.
- Antalet arbetstillfällen i Malmö ska öka.
- Andelen av deltagarna i de arbetsmarknadspolitiska åtgärderna som går vidare till arbete eller studier och som anser att insatserna har bidragit till detta ska öka. *Denna målindikator är ny och ersätter den indikator kring arbetsmarknadspolitiska åtgärder som i budget 2008 sorterade under Trygghet, delaktighet och demokrati.*

BARN OCH UNGDOMARS LIVSVILLKOR

Ur Riktlinjer för det politiska samarbetet i Malmö under mandatperioden 2007 – 2010:

MALMÖ STADSREVISION

- Vi vill ha en förskola med hög kvalitet som erbjuder plats inom lagstadgad tid och där personalen har tid att se varje barn och dess unika behov.
- Vår målsättning är att erbjuda barn till föräldralediga och arbetslösa sex timmars förskola per dag när ekonomin så tillåter.
- Likvärdigheten inom skolsektorn är viktig att främja. Vårt mål är att stärka personaltäteten där behoven är som störst inom förskolan och grundskolan. Även kvaliteten inom skolbarnomsorgen behöver stärkas.
- Vår gemensamma politik för Malmös barn och ungdomar är inriktad på att förstärka resurserna där behoven är som störst, för att motverka de skillnader i uppväxtvillkor som finns.

Möjligheterna till en meningsfull fritidssysselsättning för barn och ungdomar... har flyttats till ny rubrik Kultur och fritid.

Inriktningsmål:

- Alla barn vars föräldrar så önskar ska ha tillgång till en förskola av god kvalitet.
- Alla elever ska gå ut skolan med fullständiga betyg.
- Alla elever ska känna sig trygga och trivas i sin skola.
- Alla elever ska fullfölja sin gymnasieutbildning.

Alla barn ska ha tillgång till en meningsfull fritidssysselsättning har flyttats till ny rubrik Kultur och fritid.

För att utvärdera graden av måluppfyllelse ska bland annat följande målindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:

- Behovstäckningsgraden inom förskolan ska öka.
- Kvalitetsmätningar ska visa att föräldrarna tycker att deras barns förskola är av god kvalitet. Denna målindikator har tillkommit. Kommer att mätas av stadsdelsvis av stadskontoret.
- Andelen elever som är behöriga till gymnasiets nationella program ska öka.
- Andelen elever som tycker att deras skola är bra ska öka.
- Andelen ungdomar som fullföljer sin gymnasieutbildning inom fyra år ska öka.

Antalet mötesplatser för ungdomar ska öka har flyttats till ny rubrik Kultur och fritid.

TRYGGHET, DELAKTIGHET OCH DEMOKRATI

Ur Riktlinjer för det politiska samarbetet i Malmö under mandatperioden 2007 – 2010:

- Kontinuitet och helhetssyn inom hemtjänsten är viktigt inte minst för att öka tryggheten för de äldre.
- Det brottsförebyggande arbetet handlar om att bekämpa klassklyftor och utanförskap, men också om att utveckla en bättre samverkan mellan polis, social-

MALMÖ STADSREVISION

tjänst, skola, föräldrar och föreningsliv samt att utforma olika trygghetskapande projekt.

De kommunala arbetsmarknadsinsatserna ska kvalitetssäkras ur varje deltagares perspektiv har flyttats till Arbete och tillväxt.

Inriktningsmål:

- Alla äldre ska känna sig säkra på att kunna få den vård och omsorg de behöver.
- Alla Malmöbor ska känna sig trygga i sin stad.

De kommunala arbetsmarknadsinsatserna ska vara individinriktade och leda till självförsörjning har flyttats till Arbete och tillväxt.

För att utvärdera graden av måluppfyllelse ska bland annat följande målnindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:

- Nöjdheten hos vårdtagarna i vårdboende ska förbättras.

Har ändrats till nöjdheten (NKI i budget 2008) och avser nu vårdboende (hemtjänstens vårdtagare 2008).

- Trygghetsmätningarna ska visa att fler Malmöbor känner sig trygga.

Målnindikatorn avseende deltagarna i arbetsmarknadspolitiska åtgärder har ändrats och flyttats till Arbete och tillväxt.

INTEGRATION OCH MINSKADE KLYFTOR

Ur Riktlinjer för det politiska samarbetet i Malmö under mandatperioden 2007 – 2010:

- Den gemensamma välfärden fördelar makt och resurser. Vi vill att välfärden ska vara rättvist fördelad. Därför ska vi också fördela resurser efter behov.
- Vi vill att alla ska ha tillträde till bostadsmarknaden på lika villkor. Vi vill inrätta en bostadsförmedling och ska därför utreda förutsättningarna för en sådan.
- Fler hyresrätter ska byggas och hyresrätten ska värnas som boendeform.
- Hemlösheten ska aktivt motverkas genom stöd i det egna boendet. Som komplement ska fler alternativa boenden tas fram.

Inriktningsmål:

- Arbetslivet ska anpassas efter alla människors förutsättningar så att ingen behöver försörjningsstöd.
- Alla ska ha en bostad.

För att utvärdera graden av måluppfyllelse ska bland annat följande målnindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:

- Det genomsnittliga antalet hushåll med försörjningsstöd ska minska jämfört med föregående år.

MALMÖ STADSREVISION

- Antalet hemlösa barn ska minska jämfört med föregående år.
- Antalet nybyggda bostäder ska öka jämfört med föregående år.

Ekologiskt hållbar stad

Ur Riktlinjer för det politiska samarbetet i Malmö under mandatperioden 2007 – 2010:

- Miljöfrågorna ska ha hög prioritet när vi bygger den hållbara staden och stadens ekologiska mångfald ska värnas.
- Trafiksystemen och deras finansiering ska ses över för att komma tillrätta med trafikmiljön och trafiksäkerheten.
- Malmö ska vara i framkant vad gäller ekologiskt byggande. Erfarenheterna från Västra Hamnen och Augustenborg ska vara vägledande.
- Arbetet med att öka kännedomen, utbudet och konsumtionen av rättvisemärkta produkter, inom ramen för Fairtrade City, ska fördjupas.

Inriktningsmål:

- Malmö ska vara ledande inom ekologiskt hållbar stadsutveckling.
- Ingen ska skadas eller dödas i trafiken.
- Ekologiska och rättvisemärkta produkter ska vara förstahandsvalet.

För att utvärdera graden av måluppfyllelse ska bland annat följande målindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:

- Energianvändningen per ytenhet i kommunens lokaler ska minska.
- Antalet kollektivtrafikresor inom kommunen ska öka.
- Andelen miljöbilar inom kommunen ska öka.
- Andelen av kommunen inköpta ekologiska och rättvisemärkta produkter ska öka jämfört med föregående år. Här har ”jämfört med föregående år lagts till”.
- Antalet personer som skadas allvarligt eller dödas i trafiken ska minska.

Nytt här är att målindikatorerna avseende kollektivresor och miljöbilar i budget 2008 sammanfattades i en målindikator och att ordet allvarligt har lagts till i målindikatorn som avser trafiksäkerhet.

Kultur och fritid

Ur Riktlinjer för det politiska samarbetet i Malmö under mandatperioden 2007 – 2010:

- Möjligheterna till en meningsfull fritid för barn och unga ska förbättras genom att samarbetet mellan föräldrar, skola, förenings- och kulturliv, socialtjänst och stadens fritidsverksamheter stärks. Fler mötesplatser ska utvecklas.

Inriktningsmål:

- Alla barn och ungdomar ska ha tillgång till meningsfull fritidssysselsättning.

För att utvärdera graden av måluppfyllelse ska bland annat följande målindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:

- Antalet mötesplatser för ungdomar ska öka.
- Antalet bidragsberättigade aktiviteter för barn och ungdomar ska öka.

Rubriken Kultur och fritid är ny jämfört med budget 2008. Utdrag ur riktlinjerna och inriktningsmålet är flyttade från Barn och ungdomars livsvillkor, liksom målinдикatorn kring mötesplatser för ungdomar. Målinдикator Antalet bidragsberättigade aktiviteter för barn och ungdomar ska öka har tillkommit och kommer att mätas av fritidsförvaltningen.

ETT FÖREDÖME SOM ARBETSGIVARE

Ur Riktlinjer för det politiska samarbetet i Malmö under mandatperioden 2007 – 2010:

- Alla anställda ska kunna arbeta heltid eller önskad tjänstgöringsgrad och vi ska minska antalet timanställningar till förmån för tillsvidareanställningar.
- Mångkulturell och språklig kompetens är av värde för att öka servicen till Malmöborna. Vi ska därför sträva efter att öka rekryteringen av medarbetare med annan etnisk bakgrund än svensk.
- Strukturellt betingade löneskillnader ska motverkas genom arbetsvärderingar och låglönesatsningar. En handlingsplan för jämställda löner ska tas fram.

Inriktningsmål:

- Andelen med utländsk bakgrund av den kommunala personalen på alla nivåer ska motsvara andelen av den totala befolkningen.
- Alla anställda i Malmö stad ska ha möjlighet att arbeta heltid eller önskad tjänstgöringsgrad.
- Det ska inte finnas några osakliga löneskillnader i Malmö stad.

För att utvärdera graden av måluppfyllelse ska bland annat följande målindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:

- Andelen anställda med utländsk bakgrund ska öka på alla nivåer jämfört med föregående år.
- Andelen ofrivilligt deltidsanställda ska minska jämfört med föregående år.
- Löneskillnaderna mellan likvärdiga yrken ska minska jämfört med föregående år.

Orden "jämfört med föregående år" har lagts till. Dessutom har "i kommunen" tagits bort från målinдикatorn kring löneskillnader.

7.5 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 revisorernas bedömning skulle ge svaret på inom vilka verksamhetsområden/nämnder som de anser att de största riskerna för bristande måluppfyllelse (ekonomi och verksamhet) föreligger. D.v.s. mot vilka områden/nämnder bör inriktningen av granskningsarbetet ske under 2009 för att revisorerna med rimlig grad av säkerhet ska kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Arbetsgruppernas redovisning visade stor överensstämmelse med motsvarande genomgång föregående år.

8 AVVÄGNINGAR INFÖR 2009

Mot bakgrund av de definierade riskerna och övriga överväganden har revisorskollegiet beslutat att avsätta ca 55 % av den disponibla granskningsinsatsen på den årliga granskningen. Detta innebär bl a en fortsatt utveckling av den under senare år genomföra 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, uppföljning och intern kontroll av verksamheten.

Den tidigare löpande redovisnings- och bokslutsgranskningen kommer än tydligare 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 45 % 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 2009 är:

- Förorenad mark i kommunen
- Investeringar
- Samverkan när det gäller barn med psyko-/sociala problem
- Information till äldre om deras rättigheter

De prioriterade granskningsprojekten under år 2009 redovisas utförligare under avsnitt 10. Under året kan av olika skäl nya angelägna granskningsområden tillkomma vilket innebär att vissa omprioriteringar kan bli nödvändiga.

Under 2009 planeras inga granskningsprojekt att bedrivas i samarbete med revisionskontoren i Helsingborg, Borås och Norrköping. Det kan eventuellt bli aktuellt med granskningsamverkan 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 nämnders och styrelsens 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
- genomföra den sk löpande granskningen
- följa upp miljöledningsarbetet
- nämndens/styrelsens redovisning och interna kontroll
- kontinuerlig dialog med nämnd och förvaltning samt 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 samt revisorernas bedömning om de finansiella målen och målen för verksamheten kommer att uppnås.

9.2 Löpande granskning

Utöver granskningen i samband med delårsrapporterna genomförs s.k. löpande granskning. Revisorskollegiet väljer något område som granskas inom alla nämnder och styrelsen. Därutöver sker naturligtvis den sedvanliga granskningen av årsbokslutet.

Under 2009 kommer den löpande granskningen att integreras med granskningen av delårsboksluten.

Detta innebär att utöver sedvanlig granskning skall följande områden granskas vid samtliga nämnder och styrelsen:

- Barnkonventionen
Hur säkerställs att "Barnkonvention –Handledning för politiker och tjänstemän" följs i samband med beredningar av ärenden.
- Resor i tjänsten
Hur tillämpas policyn och hur sker uppföljningen?
- Följs rutinerna för kundfordringar?
- Uppföljning av 2008 års granskning av avstämningar

Den löpande granskningen ska vara genomförd senast oktober månad och redovisas i årsrapport Dr2. Vid behov ska separat rapport upprättas.

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 FÖRDJUPADE GRANSKNINGSPROJEKT 2009

10.1 Finansroteln och kommunövergripande projekt

10.1.1 Informationssäkerhet (IT-granskning)

En plan för granskningar inom IT-verksamheten i Malmö stad har upprättats. Den innehåller förslag till granskningar och granskningsprogram inom nio olika områden.

Revisorerna har beslutat att i en första etapp inleda granskning inom följande områden:

- Kontinuitetsplanering
- Förvaltningsuppdraget
- IT-drift hos ITS
- Integration

10.1.2 Momsredovisning

Granskningens syfte är att ge svar på:

- På vilket sätt och enligt vilka principer görs fördelningen mellan momspliktig respektive momsfri verksamhet? Är den gjorda fördelningen rimlig utifrån skattelagstiftningen.
- Hur kommuniceras regler och ev förändringar av dessa ut i förvaltningen?
- Hur ser rutinen ut inom respektive nämnd/förvaltning för kontering, beräkning och redovisning av moms?
- Sker momsredovisning av affärsmoms på ett korrekt sätt och med rätt belopp?
- Sker momsredovisning av Ludvikamoms på ett korrekt sätt och med rätt belopp?

Granskningen kommer att genomföras som en genomgång av principerna för fördelning mellan affärsmoms och Ludvikamoms och genomgång av rutinerna för momshantering inom respektive nämnd/förvaltning. Rutingenomgångarna kommer att kompletteras med verifierande granskning av transaktioner i redovisningen. Den verifierande granskningen ska omfatta ett stort antal transaktioner och ska därför göras med hjälp av ett verktyg för registeranalys.

10.1.3 Policy och riktlinjer mot mutor

Inom privata företag och offentliga myndigheter/organisationer förekommer det i olika former relationsfrämjande åtgärder. I vissa fall kan dessa klassas som muta enligt brottsbalken. Exempel på relationsfrämjande åtgärder kan vara representation, festevenemang, idrottstävlingar, presenter, olika bonusarrangemang eller sidoleveranser av varor eller tjänster.

Det är viktigt att Malmö stads rykte och förtroende hos medborgare, kunder och andra affärskontakter inte förstörs. Enbart en misstanke om att förtroendet ifrågasätts skadar stadens verksamheter.

- Har staden någon aktuell gemensam policy som vägleder förtroendevalda och anställda i alla verksamheter och kommunala bolag i hur man undviker situationen där anklagelser om mutor eller bestickning kan komma att anföras mot staden?
- Har någon nämnd eller bolag någon policy?
- Hur tillämpas policyn och hur följs den upp?
- Finns det en systematisk uppföljning och intern kontroll av riskerna för mutor?
- Är ansvaret för uppföljning och kontroll tydligt?

10.1.4 Ökad integration och fler Malmöbor i arbete

I Malmö stads målprogram anges som övergripande inriktning att alla människor skall få möjlighet att vara delaktiga i samhället och att en viktig förutsättning för det är arbetet och möjlighet till egenförsörjning. De medel som integrations- och arbetsmarknadsutskottet anslår till arbetsmarknadsinsatser, introduktionsinsatser, insatser för arbetshindrade samt vuxenutbildning skall således användas för att stärka möjligheterna till integration av alla medborgare.

Kommunfullmäktige har angivit ett antal mål för Malmö stad under 2009. Integrations- och arbetsmarknadsutskottet riktar sin budget för 2009 särskilt mot tre av dessa mål:

- Antal malmöbor med arbetet skall öka
- Andelen av deltagare i arbetsmarknadspolitiska åtgärder som går vidare till arbete eller studier och som anser att deras möjligheter att bli självförsörjande har stärkts skall öka
- Det genomsnittliga antalet hushåll med försörjningsstöd skall minska

Anslaget fördelas till nedanstående verksamheter:

- Integrationsinsatser
- Arbetsmarknads- och introduktionsinsatser
- Insatser för personer med arbetshinder
- Vuxenutbildningsinsatser
- Samordning och uppföljning

För samtliga områden har angetts effektmål.

De totala kostnaderna för 2008 respektive 2009 uppgår till 380 mnkr respektive 330 mnkr.

En granskning bör göras med utgångspunkt från gällande lagstiftning, nationella mål för nyanländas introduktion, skolverkets allmänna råd, kommunfullmäktiges budget samt övriga beslut av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen som rör ökad integration och fler Malmöbor i arbete. Såväl nationella som kommunala målsättningar framhåller tydligt ett barnperspektiv vid introduktionen.

I Malmö stad ansvarar stadsdelarna, kommunstyrelsen, utbildningsnämnden och servicenämnden för olika delar i introduktionsarbetet.

Granskningen föreslås delas upp i olika etapper/områden. Under 2009 föreslås följande delområden granskas:

- **Introduktionsinsatser med SFI**
Anordnandet av introduktion för nyanlända flyktingar och invandrare är en strategisk fråga för kommunen. Introduktionens innehåll är svenska för invandrare (SFI) och insatser riktade mot arbets- och samhällsliv. Insatserna skall an-

passas till individens förutsättningar samt inriktas mot arbetsmarknaden eller reguljära studier.

Introduktionsperioden omfattar högst tre år efter första folkbokföring i Sverige. En introduktionsplan skall upprättas där mål, insatser och ansvarsfördelning beskrivs. Insatserna skall vara både till innehåll och tid anpassade efter varje individs behov och möjligheter. Granskningen bör inriktas på om ledningen, styrningen och uppföljningen av verksamheten är ändamålsenlig samt om de uppställda effektmålen uppnås.

Kostnaderna uppgår till 83,8 mnkr 2008 och 78,8 mnkr 2009.

- **Arbetscentrum**

Malmö stads insatser för personer med arbetshinder kanaliseras i första hand genom Arbetscentrum som utgör ett särskilt kompetenscentrum för kartläggning, prövning, bedömning samt matchning och utslussning till arbete och selsättning. Målgruppen för Arbetscentrum är personer som står långt från den ordinarie arbetsmarknaden, och för vilka AUC:s eller Arbetsförmedlingens insatser inte är tillräckliga, men genom särskilda åtgärder kan få en väg till anställning med eller utan stöd.

Kostnaden uppgår till 93,4 mnkr 2008 och 90,7 mnkr 2009.

Granskningen bör inriktas på om ledningen, styrningen och uppföljningen av verksamheten är ändamålsenlig samt om de uppställda effektmålen uppnås.

10.2 Boende- och stadsmiljörotel

10.2.1 Investeringar

Hur genomför Malmö stad investeringar?

Granska något större investeringsprojekt med avseende på

- Är kalkylen tillförlitlig?
- Har upphandlingen skett korrekt?
- Har investeringsprojektet genomförts enligt kalkyl, upphandling och tidplan?
- Har investeringsprojektet följt budgeten, om nej av vilken anledning?
- Har tilläggsbudgetering varit aktuell?
- Har det funnits projektansvarig för investeringen?
- Hur sker redovisningen av investeringsprojekt som löper över flera år?
- Har uppföljning genomförts och redovisning för berörda ägt rum?

10.2.2 Underhållsplanering

Malmö stad äger många fastigheter och dessa måste underhållas för att kunna brukas. De långsiktiga kostnaderna för eftersatt underhåll är höga.

- Finns tillförlitliga underhållsplaner för stadens fastigheter, anläggningar, kajer, broar mm?
- Vem ansvarar för underhållsplanerna?
- Följs underhållsplanerna eller flyttas planerat underhåll framåt i tiden?
- Hur ofta görs inventering av den fasta egendomens standard?
- Hur är nuläget?

10.2.3 Bränder, sabotage, skadegörelser i skolorna

I Malmö har det brunnit på åtta skolor under sommarlovet 2008. Under året uppgår antalet bränder i skolor till 58 i Skåne, 25 i Stockholm och 19 i Västra Götaland.

- Hur arbetar Malmö stad för att få ner skadegörelser och bränder på skolorna?
- Hur har utvecklingen varit de senaste åren?
- Hur sker samverkan inom stadens nämnder/förvaltningar?

10.2.4 Trafikmiljö

Vilande granskning sedan flera år. 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 mål och program som på det lokala planet bl.a. speglar de nationella målen. Exempel är Trafikstrategi för Malmö stad, Trafiksäkerhetsprogram för Malmö stad och Trafikmiljöprogram för Malmö stad.

Vid sidan om trafikens uppenbara förtjänster finns också en rad negativa faktorer och risker. Exempel på negativa effekter är trafikolyckor, där bl.a. Malmö är mer drabbat än riksgenomsnittet; luftföroreningar, där biltrafiken är den viktigaste lokala källan; s.k. barriäreffekter, t.ex. starkt trafikerade gator vilka verkar negativt på säkerhet och trivsel. Utvecklingen av trafiken har också betydelse för Malmös möjligheter att fungera som tillväxtcentrum i regionen genom en hållbar utveckling och att ge alla invånare en god levnadsstandard.

Trafikmiljön är av betydelse för människors liv/hälsa. Vägtrafikvolymen ökade i Sverige/Malmö under 1980- och 1990-talen med i medeltal 1% per år, vilket även kan antas gälla framöver. Utbyggnaderna av Malmö stad kommer sannolikt att förstärka ökningen av trafikvolymen.

10.2.5 Förorenad mark i kommunen

Inom kommunen finns det en hel del gammal industrimark som kan vara förorenad.

Granskningen bör inriktas mot följande frågeställningar:

- Hur värderas kommunens mark i balansräkningen?
- Beaktas ”kommunens miljöskuld” i balansräkningen?
- Hur ser handlingsplanen ut för att åtgärda kommunens och andra markägares förorenad mark?
- Det finns risk att kommunen får stora framtida kostnader och att vatten och ekosystem blir förgiftat.

10.3 Fritid- och kulturroteln

10.3.1 Föreningsbidrag från fritidsnämnden, kulturnämnden, stadsdelsfullmäktige och kommunstyrelsen

Den kommunala bidragsgivningen är svår att överblicka och det kan föreligga otydligheter när det gäller riktlinjer för hur bidrag ska ges till föreningar. Flera nämnder hanterar olika typer av bidrag.

När det gäller stadsdelsförvaltningarna utgör den kommunala bidragsgivningen ofta en begränsad del vid sidan av stadsdelsfullmäktiges huvuduppdrag. Därmed följer en risk att bidragsgivningen inte i tillräcklig omfattning blir föremål för styrning och intern kontroll.

En annan risk är att samverkan mellan berörda nämnder inte sker i tillräcklig omfattning, vilket kan innebära att en och samma förening får bidrag från flera nämnder samtidigt.

Föreningsbidragen sammantaget har en stor budget, och området har inte varit föremål för någon fördjupad granskning på flera år.

Granskningen bör inriktas på följande frågeställningar:

- Är respektive nämnds uppdrag tydligt?
- Finns klara regelsystem för beviljande och uppföljning av bidrag?
- Sker en samordning mellan nämnderna?
- Är styrningen och uppföljningen tillräcklig?

10.4 Barn- och ungdomsroteln

10.4.1 Betygsättning i olika skolor

I debatten har emellanåt påståtts att vissa skolor sätter för höga betyg.

Skolverket har gjort en granskning som gällde om det var någon skillnad mellan friskolornas betygsättning och de kommunalt drivna skolorna. Skolverket kunde inte finna någon systematisk skillnad mellan de olika skolorna. Skolverket har i några inspektioner, publicerade i oktober 2008, som gällde gymnasier i Lund respektive Helsingborg gjort en del påpekanden om bedömt felaktig betygsättning.

Utbildningsnämnden i Malmö genomför vid varje terminsstart gemensamma diagnostiska test. (LOS, Svenska, matematik och engelska). Dessa har jämförts med de betyg eleverna har fått från grundskolans högstadier. Någon dokumenterad redovisning av skillnader och systematisk återkoppling till berörda skolor/lärare har inte företetts. Enligt muntliga uppgifter i samband med stadsrevisionens ”Betygsutveckling i gymnasiet” ska det finnas skillnader såväl uppåt som nedåt men med åren allt mindre differenser.

Granskningen bör inriktas på hur Utbildningsnämnden delger sitt vetande om (eventuella differenser) till berörda stadsdelar, skolor/lärare samt vad dessa då vidtar för åtgärder.

10.4.2 Samverkan när det gäller barn med psyko-/sociala problem

Stadsrevisionen har genomfört ett antal granskningar som har gällt elevers rätt till särskilt stöd. I dessa granskningar har revisionen berört hur skolorna identifierar och ger stöd till eleverna. Mycket har gällt insatser eller stöd som skolorna själva har rådighet över.

Det finns ett relativt stort antal barn/ungdomar som har olika psyko-/sociala problem som ligger bakom de inlärningsproblem som uppstår i skolan. Många skolor har uppgett att de inte vet vad som händer efter en eventuell anmälan till sociala myndigheter. Också inom skolan har elevvårdande funktioner (främst kurator, skolsköterska och skolläkare) olika sekretessregler som ska upprätthållas.

Det finns olika projekt som har gått ut på att stärka föräldrarna i deras föräldraroll när barnet har psykiska problem (Cope m fl).

Hur ändamålsenligt samarbetar de olika funktionerna för barnets bästa? Det finns en risk att professionens upprätthållande av sekretessen försvårar för berörda personalgrupper kring barnen/eleverna att arbeta på rätt sätt. Hur har de framgångsrika elevstödsfunktionerna arbetat för att förmedla kunskap utan att bryta mot sekretesslagstiftningen? Hur förmedlas detta vidare inom Malmö stad?

Det finns en studie från Socialstyrelsen som uppger att 5-6 % av alla barn i en årskull har psykiska problem. SDF Södra innerstaden har nämnt om detta bekymmer i flera sammanhang. Liknande uppgifter har också funnits i dokument från SDF Limhamn/Bunkflo. I områden med många flyktingar kan såväl barn som föräldrar ha olika former av krigstrauma.

Granskningen bör inriktas mot följande frågeställningar:

- Vilka elevstödjande resurser finns?
- Hur sker samverkan?
- Hur överförs goda exempel mellan de ansvariga nämnderna?
- Är styrningen och uppföljningen ändamålsenlig?

10.4.3 Råd och stöd inför och under gymnasieutbildningen

Under 2008 har en granskning genomförts av betygsutvecklingen på allmänna program på gymnasierna. Det finns en del frågor som inte behandlas i denna eller som det inte fanns tid att belysa i den granskningen.

Följande punkter kan behöva granskas vidare:

- Information, marknadsföring och rådgivning inför valet till gymnasieprogram. Hur förmedlar Malmö stad till de sökande vilka krav som faktiskt ställs för att framgångsrikt kunna genomföra tänkta program? Finns stöd för att eleverna på högstadierna dels lär bättre känna sina egna förutsättningar och intressen. Finns aktiviteter som visar inom vilka utbildningar/yrken som det finns en högre sannolikhet att få en framtida försörjning?
- Individuellt program (IV) (d v s elever som inte går på allmänt program). Utbildningsnämnden har initierat en stor utvärdering men när kommer resultaten av denna. Hur följer rektor/förvaltningen/nämnden upp denna verksamhet under tiden? Fungerar IV som en god inslussning till nationella program?
- Utbildningsnämndens/förvaltningens/rektorens förmåga att effektivt identifiera elever med bristande förutsättningar eller vilja att genomföra gymnasieutbildningen. I detta ligger i förlängningen också att granska ändamålsenligheten och uppföljningen i insatt stöd.
- Stödresursernas effektivitet inom gymnasieskolarna (SYO, Kurator, specialpedagoger, Studieverkstäder med flera stödfunktioner)

10.5 Vård – och omsorgsroteln

10.5.1 Information till äldre om deras rättigheter

Äldre personer i Malmö behöver känna trygghet i att de i sina kontakter med staden får en utförlig, tillförlitlig och korrekt information. Deras synpunkter och önskemål måste så långt det är möjligt och förenligt med lagstiftningen beaktas.

Granskningen bör inriktas på följande områden:

- Hur sker stadens information till äldre personer om deras rättigheter till olika stödinsatser?
- Hur bemöts de äldre och hur säkerställs att de får sina önskemål och rättigheter tillgodosedda när de ansöker om olika stödinsatser?
- Bistår staden den äldre i kontakten med andra organisationer/vårdgivare?

10.5.2 Hemlöshet

Kommunfullmäktige har under lång tid haft som ett av flera övergripande mål att minska antalet hemlösa i Malmö stad. Kommunstyrelsen, stadsdelsfullmäktige och övriga berörda nämnder som haft att omsätta detta mål i den löpande verksamheten har under flera år i sina årsberättelser konstaterat att hemlösheten tenderar att öka i stället för att minska.

Stadsrevisionen har vid flera tillfällen tagit upp frågan och uttryckt oro över utvecklingen.

Då frågan är väsentlig, bland annat ur ett välfärds- och rättssäkerhetsperspektiv, bör en fördjupad granskning ytterligare belysa problematiken.

Granskningen ska främst ge svar på följande frågor:

- Varför ökar hemlösheten över tiden i stället för att minska?
- Vad gör berörda (styrelser, nämnder, bolag och förvaltningar) för att vända denna trend?
- Vilket stöd får resurssvaga hushåll i att förebygga hot om vräkning? Hur arbetar ansvariga nämnder för att tillskapa fler lägenheter i det befintliga och det nya bostadsbeståndet? Behövs fler sk kategoribostäder?
- Om målet (att minska hemlösheten) under rådande förutsättningar bedöms omöjlig att uppnå, på vilket sätt får KF information om detta och vilka åtgärder anser respektive berört organ bör vidtas för att målet skal kunna uppfyllas?

11 KOMMUNALA BOLAG OCH STIFTELSE

En stor del av de förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisor i ett eller flera kommunala bolag och eller revisor i stiftelser.

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
- Följa upp att kommunfullmäktige- och kommunstyrelsebeslut som berör bolagen efterlevs

Under maj träffas lekmannarevisorerna och berörda sakkunniga för att diskutera årets granskning. Därefter sker ett samrådsmöte med den auktoriserade revisorn. I samband med detta diskuteras avgränsningarna i uppdragen samt årets planerade granskningsinsatser. Lekmannarevisorn har överläggningar med representanter för bolagen under hösten samt i samband med årsbokslutet.

12 STADSREVISIONENS ORGANISATION

12.1 De förtroendevalda revisorerna

Kommunfullmäktige har utsett 13 förtroendevalda revisorer. 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 indelade i 6 styrgrupper. Deras uppgift är att fortlöpande under året följa vissa specifika verksamhetsområden (nämnder/styrelsen) samt bereda granskningsärenden till kollegiet.

Indelningen under 2009 är följande:

- KS m fl Kommunstyrelse inklusive beredningar/utskott
Överförmyndarnämnd
Valnämnd
Förtroendenämnd

- TSSM Teknisk nämnd
Stadsbyggnadsnämnd
Servicenämnd
Miljönämnd

- KUF Kulturnämnd
Utbildningsnämnd
Fritidsnämnd

- SDF 1 SDF Centrum
SDF Västra Innerstaden
SDF Södra Innerstaden
SDF Limhamn - Bunkeflo

- SDF 2 SDF Hyllie
SDF Rosengård
SDF Husie

- SDF 3 SDF Fosie
SDF Oxie
SDF Kirseberg
Sociala resursnämnden

12.2 Revisionskontoret

Revisionskontoret består av 11 medarbetare (1 stadsrevisor, 1 assistent och 9 yrkesrevisorer).

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

Under nästa år finns också utrymme för att köpa in revisionsuppdrag från utomstående revisionskonsulter.

12.3 Information – Kommunikation

Revisionskontoret har utarbetat modeller för genomförande och kommunikation av granskningsresultatet.

MALMÖ STADSREVISION

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 förtroendevalda revisorer.
- **Synpunkter och iakttagelser:** Upprättas till kommunfullmäktige och omfattar synpunkter och iakttagelser från årets granskning som revisorerna vill fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på.
- **Granskningsrapport:** Upprättas av bolagens lekmannarevisorer till bolagsstyrelsen/bolagsstämman och kommunfullmäktige. I granskningsrapporten uttalar sig lekmannarevisorn om anmärkning skall riktas mot styrelse eller VD.
- **Skrivelser:** Kortfattad information om olika gransknings- iakttagelser eller synpunkter inom specifika områden.
- **Årsredogörelse:** Upprättas till kommunfullmäktige och omfattar en beskrivning och sammanfattning av den genomförda granskningen under året.
- **Årsrapport:** Upprättas av yrkesrevisorer 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.
- **Projekt/granskningrapport:** Upprättas av yrkesrevisorer. Resultatet av en fördjupad granskning, löpande granskning eller annan specifik granskning redovisas i en projekt-rapport.

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

Utöver sedvanlig kommunikation av rapporterna är de normalt tillgängliga dels i kortfattad form i Stadsrevisionen informerar dels på stadsrevisionens hemsida www.malmo.se/stadsrevisionen.