



Malmö stad  
**Stadsrevisionen**



# Revisionsplan 2008



Antagen av revisorskollegiet 2007-12-18

## 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 .....	6
	7.1.1 Finansiell utveckling 2006-2010 .....	7
	7.1.2 Finansiell analys av åren 2008-2010 .....	8
	7.2 Mål och riktlinjer för en god ekonomisk hushållning .....	9
	7.3 Riskbedömning/analys – Måluppfyllelse – kvalitet – styrning .....	14
	7.4 Välfärd för alla .....	14
	7.4.1 Arbete och integration .....	15
	7.4.2 Utbildning .....	15
	7.4.3 Bostadsbyggande – miljö - infrastruktur .....	16
	7.4.4 Trygghet.....	16
	7.5 Demografiska förändringar .....	16
	7.6 Förändrad organisation .....	17
	7.7 Revisionsanalys .....	17
<b>8</b>	<b>AVVÄGNINGAR INFÖR 2008</b> .....	<b>18</b>
<b>9</b>	<b>ÅRLIG GRANSKNING</b> .....	<b>19</b>
	9.1 Granskning delårsrapporterna .....	19
	9.2 Löpande granskning.....	20
	9.3 Årsrapport .....	20
<b>10</b>	<b>FÖRDJUPADE GRANSKNINGSPROJEKT 2008</b> .....	<b>20</b>
	10.1 Fokusområden .....	20
	10.2 Finansroteln och kommunövergripande projekt .....	21
	10.3 Boende- och stadsmiljörotel .....	23
	10.4 Fritid – och kulturroteln.....Fel! Bokmärket är inte definierat.	
	10.5 Barn- och ungdomsroteln .....	24
	10.6 Vård – och omsorgsroteln .....	25

# MALMÖ STADSREVISION

<b>11</b>	<b>KOMMUNALA BOLAG OCH STIFTELSE</b> .....	<b>27</b>
<b>12</b>	<b>STADSREVISIONENS ORGANISATION</b> .....	<b>27</b>
12.1	De förtroendevalda revisorerna .....	27
12.2	Revisionskontoret .....	28
12.3	Information – Kommunikation .....	29

## 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 2008
- Kommunfullmäktiges mål och uppföljningsdirektiv för 2008
- Förutsättningarna för nämnderna att fullgöra sina uppgifter
- Demografiska förändringar
- Omvärldsförändringar, (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar mm)
- Erfarenhet från innevarande och tidigare års granskningar
- Organisations-/verksamhetsförändringar, förändrad organisation from 2008-07-01.

Utifrån denna analys har följande områden lyfts fram som väsentliga risk/granskningsområden under 2008.

### 7.1 Ekonomisk utveckling

De senaste elva åren har Malmö stad redovisat positiva bokslutssiffror vilket medfört att det från år 2000 lagstadgade balanskravet uppfyllts. Prognos för år 2007 pekar också på ett positivt ekonomiskt resultat.

I utfallsprognos 2 (november) prognostiseras årets överskott till totalt X mnkr. En avstämning mot balanskravets regelverk pekar på ett överskott med X mnkr.

### 7.1.1 Finansiell utveckling 2006-2010

I budgetskrivelsen för år 2007 redovisas vilken resultatnivå kommunen måste uppnå för att uppnå de antagna finansiella målen (se 7.2)

Av denna redogörelse framgår att det långsiktiga resultatet bör uppgå till ca 65 mkr per år för att täcka ökningen av hela pensionsåtagandet och därutöver ca 80-90 mkr för att värdesäkra det egna kapitalet. Totalt bör det egna kapitalet öka med ca 150 mkr per år. När resultatnivå för budgetåret 2008 ska fastställas bör den enligt stadskontoret baseras på utvecklingen under de tre åren 2006-2008. I budgeten för 2008 budgeteras inga realisationsvinster från fastighetsförsäljningar.

Det är emellertid rimligt att anta en nivå på 100 mkr med den pågående utbyggnadstakten.

För år 2008 kan resultatnivån då beräknas enligt följande:

	2006	2007	2008	Summa
Årets resultat, Mkr	+734	+200	0	+934
Värdesäkring av hela pensionsåtagandet	- 272	- 47	- 82	- 401
Värdesäkring av eget kapital, Mkr	- 62	- 83	- 96	- 241
Netto				+ 292

Av ovanstående sammanställning framgår att en budgeterat resultatnivå för år 2008 på 0 Mkr är förenligt med kommunens finansiella inriktningsmål.

Vid en antagen nivå på realisationsvinsterna under år 2008 på 100 Mkr kan den erforderliga resultatnivån för år 2009 beräknas enligt följande:

	2007	2008	2009	Summa
Årets resultat, Mkr	+ 200	+ 100	+ 160	+ 460
Värdesäkring av hela pensionsåtagandet, Mkr	- 47	- 82	- 60	- 189
Värdesäkring av eget kapital, Mkr	- 83	- 96	- 90	- 269
				+ 2

Resultatet 2009 bör således uppgå till del långsiktiga resultatkravet på drygt 150 Mkr.

## 7.1.2 Finansiell analys av åren 2008-2010

I den finansiella analysen har stadskontoret använt utfallsprognosen för mars 2007 som underlag för de redovisade värdena för år 2007.

Enligt stadskontorets analyser och beräkningar kommer verksamhetens andel av skatteintäkterna att öka något under år 2008. 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 allt större andel av skatter och bidrag i anspråk.

År 2008 beräknas verksamhetens nettokostnader uppgå till 12 027 Mkr vilket är en ökning med 8,6 % jämfört med år 2007. Om 2007 års realisationsvinster exkluderas blir nettokostnadsökningen 7,7 %. Intäkterna från skatter och generella bidrag beräknas till 12 021 Mkr vilket är en ökning med 7,1 %. Nettokostnaderna ökar således något snabbare under år 2008 än intäkterna från skatter och generella bidrag. Under treårsperioden fram till år 2010 ökar emellertid nettokostnaderna i samma takt som intäkterna cirka 17 %.

Investeringsvolymen kommer att vara fortsatt hög under de kommande åren. Under åren 2002-2006 uppgick nettoinvesteringarna i genomsnitt till 12 % av verksamhetens nettokostnader. Under de kommande åren beräknas investeringsvolymen öka ytterligare till 13-15 % av nettokostnaderna.

År 2008 beräknas nettoinvesteringarna uppgå till 1 760 Mkr. Avskrivningarna uppgår till 575 Mkr vilka tillsammans med det budgeterade resultatet på 0 Mkr bidrar till att finansiera investeringarna. Detta ger en självfinansieringsgrad på 33 %. Under åren 2002-2006 uppgick den genomsnittliga självfinansieringsgraden till 78 %.

Åren 2006-2008 finansieras investeringarna genom medel från verksamheten och en minskning av likvida medel. År 2009 och 2010 måste en del av investeringarna finansieras med nyupplåning.

Kommunens nettotillgång (likvida medel och räntebärande utlåning minus räntebärande skulder) beräknas minska med drygt en miljard kronor under år 2008 och med ytterligare en och en halv miljard kronor under de följande två åren. Vid utgången av år 2008 beräknas kommunens nettotillgång uppgå till drygt 400 Mkr.

*Räntebärande skulder, avsättningar och tillgångar, Mkr*

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Skulder	- 422	- 116	- 116	- 600	- 1 400
Avsättningar	- 975	- 1 063	- 1 142	- 1 215	- 1 286
Va-verkets eget kapital	- 249	- 294	- 294	- 294	- 294
Tillgångar	2 552	1 660	584	291	338
<b>Netto</b>	<b>876</b>	<b>187</b>	<b>- 968</b>	<b>- 1 818</b>	<b>- 2 642</b>

Trots att Malmö haft en gynnsam ekonomisk utveckling under flera år finns det flera skäl att nogsamt följa utvecklingen både övergripande och på nämnds nivå.

## 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:**

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 ökning 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 2008 uppfyller som enskilt år inte de finansiella målen. Sett över flera år bakåt i tiden är måluppfyllelsen god.

### **Kommunfullmäktige har fastställt följande inriktningsmål och målindikatorer för verksamheten 2008:**

I budgeten för år 2008 anges också inriktningsmål för Malmö stads olika verksamhetsområden.

## MALMÖ STADSREVISION

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 målindikatorer som skall användas för att mäta graden av måluppfyllelse.

Kommunstyrelsen kommer under hösten att förelägga kommunfullmäktige ett ärende som ytterligare beskriver hur arbetet med måluppföljning skall bedrivas under budgetåret och hur uppföljningen skall redovisas för kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen avser att i samband med detta ärende återkomma till nämnderna med utförligare anvisningar och instruktioner om hur uppföljningsarbetet skall bedrivas.

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 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. Anvisningar för delårsrapporter och årsanalyser kommer att skickas ut av stadskontoret.

### ARBETE OCH TILLVÄXT

- 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.

#### **Inriktningsmål:**

- Arbetslösheten ska ner på en nivå som motsvarar full sysselsättning.

**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.

### BARN OCH UNGDOMARS LIVSVILLKOR

- 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.

## MALMÖ STADSREVISION

- 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 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 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 fullgöra sin gymnasieutbildning.
- 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:**

- Behovstäckningsgraden inom förskolan ska öka.
- 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.

## **TRYGGHET, DELAKTIGHET OCH DEMOKRATI**

- 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 utanförskapa, men också om att utveckla en bättre samverkan mellan polis, socialtjänst, skola, föräldrar och föreningsliv samt att utforma olika trygghetsskapande projekt.

## MALMÖ STADSREVISION

- De kommunala arbetsmarknadsinsatserna ska kvalitetssäkras ur varje deltagares perspektiv.

### **Inriktningsmål:**

- Alla de 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.

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

- NKI (Nöjd Kund Index) bland hemtjänstens vårdtagare ska förbättras.
- Trygghetsmätningarna ska visa att fler Malmöbor känner sig trygga.
- Andelen av deltagarna i arbetsmarknadspolitiska åtgärder som anser att deras möjligheter att bli självförsörjande har stärkts ska öka.

## **INTEGRATION OCH MINSKADE KLYFTOR**

- 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 målindikatorer mätas, analyseras och rapporteras i delårsrapport och årsredovisning:**

- Det genomsnittliga antalet hushåll med försörjningsstöd ska minska.

## MALMÖ STADSREVISION

- Antalet hemlösa barn ska minska.
- Antalet nybyggda bostäder ska öka.

### EKOLOGISKT HÅLLBAR STAD

- 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 det 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 och miljöbilar inom kommunen ska öka.
- Andelen av kommunen inköpta ekologiska och rättvisemärkta produkter ska öka.
- Antalet personer som skadas eller dödas i trafiken ska minska.

### 7.3 Riskbedömning/analys – 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 handlägningsrutinerna 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 d.v.s 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/styrelses ansvar att utveckla tydliga och ändamålsenliga system för riskbedömning, 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 prägla 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, d.v.s. öka från 64 % till 75 %
- andelen elever som inte är behöriga till gymnasieskolans nationella program ska inte överstiga riksgenomsnittet år 2008 d.v.s. 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) till 52

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.

Revisorerna har mot bakgrund av en granskning hösten 2006 påpekat att nämnders och stadsdelsfullmäktiges roll måste förtydligas, också i förhållande till förvaltningschefernas uppdrag. Därutöver behöver målformuleringen för 2008 ses över med tanke på hur det hittills har gått i arbetet att nå dem.

### 7.4.1 Arbete och integration

Ökningen av den s.k. 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. Enligt prognoserna har emellertid en kraftig ökning ägt rum under 2007.

Sedan 2003 sker ett samarbete mellan arbetsförmedlingen, försäkringskassan och stadsdelarna/kommunstyrelsen i syfte att arbeta mera individriktat. 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.

### 7.4.2 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 s.k. 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.

### 7.4.3 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. Under 2006 färdigställes ca 1250 nya bostäder och under 2007 beräknas mellan 1400-1500 färdigställas vilket innebär att målet 1000 nya bostäder per år uppnåtts. Befolkningsökningen under året har emellertid också överstigit tidigare prognoser. 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.) eftersätts.

### 7.4.4 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.

## 7.5 Demografiska förändringar

Befolkningsökningen i Malmö uppgår numera till ca 5 000 personer årligen. Vid halvårsskiftet 2007 var folkmängden i Malmö 278 300 personer vilket innebär en ökning med 2 100 personer eller 0,8 %. Under oktober passerade antalet invånare 280 000.

Befolkningsökningen förklaras i huvudsak till tre fjärdedelar av en kraftig inflyttning (ca 4 000) främst från utlandet och till resterade del av ett stort födelseöverskott (ca 1 000).

Den snabbt stigande folkmängden medför ett ökat tryck för att tillgodose behoven av offentlig service inom en rad olika områden och ett väl fungerande kommunikationssystem.

### 7.6 Förändrad organisation

Ett förslag till förändrad organisation är för närvarande ute på remiss hos samtliga nämnder. Enligt tidplanen ska kommunfullmäktige besluta i frågan vid sammanträdet i mars 2008. Den nya organisationen föreslås träda i kraft den 1 juli 2008.

De huvudsakliga förändringarna är:

- En ny övergripande nämnd får ansvar för huvuddelen av de kommunövergripande verksamheter som för närvarande är anslagsfinansierade inom vissa stadsdelar exempelvis delar av LSS verksamheten och verksamhet inom Individ och Familjeomsorgen.
- Kommunstyrelsens beredningar ska stärkas genom en bättre samordning, större helhetssyn, effektivare resursutnyttjande samt större möjlighet för verksamhetstöd och verksamhetsutveckling. Detta föreslås ske genom att tre avdelningar med följande ansvarsområden inrättas.
  - Individ och Familjeomsorg, arbetsmarknad
  - Barn och Ungdom
  - Vård och Omsorg

Från den 1 januari 2008 övergår VA-verksamheten till det nybildade kommunalförbundet VA-Syd.

### 7.7 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 2008 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 2008

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 och uppföljning 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 2008 är:

- Redovisningsgranskning/Raindance
- Samverkan mellan nämnder vid fysisk planering och bostadsutbyggnad
- Underhåll av gator och broar
- Stödresurser i grundskolan
- Trygghet och säkerhet för äldre

De prioriterade granskningsprojekten under år 2008 redovisas utförligare under avsnitt 10. Under året kan av olika skäl nya angelägna granskningsområden tillkomma vilket innebär att vissa omprioriteringar kan bli nödvändiga.

Under 2008 planeras granskningsprojekt att bedrivas i samarbete med revisionskontoren i Helsingborg, Borås och Norrköping. Det kan också 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 nämnder/styrelser 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
- uppföljning av resor, representation och personalförmåner
- uppföljning av nämndernas riskbedömningar
- uppföljning av IT-säkerheten genom att gå in i SBA-systemet Ifacts och se vilka system som förvaltningen har registrerat, titta på om analysen är gjord, se vilka risker som kommit upp och slutligen kontrollera vad förvaltningen gjort åt de system som uppvisat olika typer av risker
- 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 2008 kommer etapp 1 av den löpande granskningen att integreras med granskningen av delårsboksluten. Detta innebär att utöver sedvanlig granskning av delårsboksluten kommer en uppföljning att ske av tidigare granskningar av riskbedömningar, resor, representation samt personalförmåner. Därutöver ska en uppföljning ske av IT-säkerheten genom att gå in i SBA-systemet och Ifacts och analysera de berörda nämndernas system. Skulle uppföljningen visa på att vidtagna åtgärder är bristfälliga ska varje nämndsrevisor upprätta en separat rapport/skrivelse om detta.

Den nämndsgemensamma granskningen ska behandlas av kollegiet vid oktober-sammanträdet och föreslås omfatta följande områden.

- Ekonomiavdelningarnas avstämningsrutiner av balanskonton och reskontror
- Granskning av hur förvaltningarna arbetar med anläggningsregistret och hur avstämnings ser ut mot redovisningen

Den nämndsgemensamma granskningen ska behandlas vid kollegiets oktobersammanträde.

## 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 2008

## 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.

## Riskbedömning – Målformulering/-uppföljning – Kvalitet – Intern kontroll

Kommunfullmäktige antar ett stort antal planer med målsättningar för kommunen som helhet och för specifika verksamhetsområden. Nämnder och styrelser antar sedan mera preciserade mål för att uppnå de av kommunfullmäktige antagna 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 utifrån strukturerad riskbedömning verka för en intern styrning och kontroll som säkerställer genomförandet av uppgifterna.

## Likställighetsprincipen

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.

Det är viktigt att revisionen bevakar att ansvariga nämnder har rutiner och arbetsmetoder som säkerställer en likvärdig behandling av berörda medborgare.

## Medborgarinflytande – Demokrati – Brukarinflytande - Synpunktshantering

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 2008 planeras inte någon fördjupad granskning. Istället förutsättes dessa frågor bevakas inom alla andra projekt där det är relevant.

## 10.2 Finansroteln och kommunövergripande projekt

- IT-verksamheten, styrning, säkerhet, ändamålsenlighet

Innan slutligt ställningstagande sker till granskningens inriktning kommer styrgrupperna KS m.fl. samt TSSM att bjuda in till en hearing där representanter för IT-verksamheten, säkerhetsansvarige. Samråd kan också ske med externa konsulter. Efter detta utarbetas revisionsuppdraget och förfrågningsunderlag tas upp för beslut.

### ● Redovisningsgranskning/Raindance

Granskning av att överföringen är korrekt mellan försystem och ekonomisystem, walkthrough transaktioner.

Prioritetsordningen för granskningen bör vara:

- origo
- husar
- e-handelsmodul
- primas
- leverantörsfaktureringsmodul (Bill)
- procapita

### ● Redovisningsgranskning/Ekonomihandbok

Uppföljning av tidigare granskning av ekonomihandbokens ändamålsenlighet, inrapporteringsrutiner och innehåll i inrapporterat material.

### ● Uppsiktsfunktionen

Kommunstyrelsen ska enligt 6 Kap 19 § kommunallagen ha uppsikt över övriga nämnder och de kommunala företagen. Detta innebär att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Kommunstyrelsen skall övervaka den ekonomiska förvaltningen, att nämndernas verksamhet bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används ändamålsenligt.

Granskningen genomförs som en uppföljning av samtliga granskningsrapporter som berör uppsiktsfunktionen under perioden 2003-2007.

**Syfte:** Att, med utgångspunkt från de synpunkter på bristande övergripande styrning och ledning av kommunens verksamheter som framkommit i tidigare granskningsrapporter, granska om synpunkterna har föranlett några åtgärder från kommunstyrelsens sida. Vilka är i så fall åtgärderna?

### ● Kommunstyrelsens beredningar och utskott

Kartläggning av kommunstyrelsens utskott och beredningar. Denna kan senare eventuellt leda till beslut om att genomföra en granskning.

## 10.3 Boende- och stadsmiljörotel

### ● Samverkan mellan nämnder vid fysisk planering och bostadsutbyggnad

Utbyggnadstakten av Malmö har varit hög under senare år. Det finns för närvarande inga tecken på en avmattning.

Utbyggnaden av nya bostadsområden och kompletteringar av befintlig bebyggelse ställer stora krav på utbyggnad av den kommunala servicen och infrastrukturen. Många nämnder exempelvis Stadsbyggnadsnämnden, Tekniska nämnden, berörda stadsdelsfullmäktige, Servicenämnd m.fl. är berörda.

Granskningen bör inriktas mot hur samverkan mellan de berörde nämnderna fungerar. Det vill säga när, om och hur den sker samt konsekvensen av detta.

### ● Kollektivtrafiken i Malmö

Gatukontoret inom Malmö stad ansvarar för stadsmiljön, trafiken och infrastrukturen i Malmö. I och med det ansvarar Gatukontoret också för infrastrukturen för kollektivtrafiken, t.ex. bussterminalerna, busskörfälten och busshållplatserna.

I Skåne är det **Region Skåne** (genom Skånetrafiken) som är trafikhuvudman för kollektivtrafiken.

I Malmö bedrivs en omfattande stadsbusstrafik. Därtill utgår härifrån en stor del av den regionala busstrafiken och tågtrafiken.

Varje dag reser cirka 40 000 kunder med stadsbussarna i Malmö, vilket motsvarar cirka 25 miljoner resor med stadsbussarna på ett år. De senaste fem åren har stadsbussresandet i Malmö ökat med 26 procent.

**Syftet med granskningen är att svara på följande frågor:**

- Hur sker samverkan mellan Malmö och Region Skåne
- Vilket inflytande har Malmö på linjedragning och turtäthet
- Vad gör tekniska nämnder för att underlätta framkomligheten för kollektivtrafiken

### ● Infrastrukturunderhåll (gator och broar)

Sommaren 2005 genomfördes en granskning av beläggningsunderhåll av gator samt underhåll av broar, kajer mm.

En bedömning då var att beläggningsunderhållet på nuvarande nivå sannolikt inte är tillräckligt på lång sikt. Även om nivån på underhållet av broar och kajer ökat finns motsvarande risk inom detta område.

Granskningen genomföres som en uppföljning av tidigare granskning. Hur är situationen i dagsläget? Vilka åtgärder har vidtagits etc.

- **Klimathänsyn i den fysiska planeringen**

Pågående klimatförändringar ger ändrade förutsättningar för planering och byggande. Hur arbetar Malmö stad med förebyggande åtgärder för att förhindra skador för människor, miljö och egendom till följd av ett fuktigare klimat?

Risken får antas vara relativt hög, eftersom klimatförändringarna är sannolika, konsekvenserna för Malmö stad dock mer osäkra.

Granskningen syftar till att se/bedöma hur Stadsbyggnadsnämnden och Tekniska nämnden väger in klimatfaktorn i planering, exploatering och byggande.

- **Från planarbete till färdiga bostäder (Annestad)**

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 övrigt utbyggnadsplanering i Bunkeflostrand?

## 10.5 Barn- och ungdomsroteln

- **Likställighetsprincipen och tilldelning av plats i förskola**

Nuvarande praktiskt administrativa ordning innebär att det finns en risk för att den som tillhör stadsdel med underskott på platser kommer efter den som bor i stadsdel med överskott. Om detta hanteras felaktigt kan det dessutom vara ett brott mot skollagens s.k. närhetsprincip.

Granskning bör inriktas på intagning till några förskolor som ligger i gränserna mellan SDF Hyllie och SDF Centrum (som båda har överskott) mot grannarna SDF Västra Innerstaden och SDF Södra Innerstaden (som båda brukar ha underskott på platser). Sannolikt är det lämpligt att välja en tidpunkt under året då det finns en viss brist på platser.

- **Extra resurser till skolverksamheter**

Under 2007 och 2008 har kommunen möjlighet att erhålla ett statligt bidrag från myndigheten för skolutveckling. Detta ska användas för satsning på ökade resurser till skolor i utsatta områden. En förutsättning för att få bidraget är att kommunen anslår lika mycket resurser i den egna budgeten. Under dessa år har därför avsatts 24 Mkr i budgeten.

Hur har de avsatta resurserna inklusive det statliga bidraget fördelats? Vad har de använts till? Hur följer berörda stadsdelsfullmäktige och kommunstyrelsen upp verksamheten och ekonomi? Hur avser ansvariga att följa upp och utvärdera resultatet och långsiktiga effekter av satsningarna?

- **Betygsutveckling inom några gymnasieskolor**

Av gymnasieskolans totala antal elever ca 9 000 börjar cirka 1 500 på det s.k. individuella programmet. Ett stort antal av de elever som börjar på något av de nationella programmen har mycket låga betyg.

Granskningens inriktning är att svara på hur dessa senare elevers betyg utvecklas? Fortsatte de på nationellt program alla åren? Vilka stödresurser sattes in? Eventuellt genomföra intervjuer riktade också mot lärare – elever för att belysa frågeställningarna. Hur är organisation och administration utformad på de gymnasieskolor som vi väljer ut för djupare granskning?

- **Stödresurser i (grund) skolan**

Inom Malmö stad finns olika enheter som stödjer den pedagogiska verksamheten. Dessa kan finnas inom stadsdelarna eller utbildningsförvaltningen. En av de kommundemensamma är pedagogiska centralen. Det finns också resurscentrum för mångfaldens skola. Inom SDF Fosie finns en IT-verksamhet som i mycket förefaller att likna pedagogiska centralens.

Serviceförvaltningen har inom konceptet ”Enhetlig plattform” arbetat fram standard för kontorsarbetsplatser. Flera stadsdelar har efterlyst motsvarande lösning för skolornas del. Ett utvecklingsarbete lär vara på gång. I detta ligger också vilka program som ska stödjas inom plattformens ram.

Granskningsförfrågan blir: ”Används IT och andra stödfunktioner (exempelvis specialpedagoger) för den pedagogiska verksamheten i Malmö stad på ett ändamålsenligt sätt?” Den första uppgiften blir att göra en kartläggning av vad som faktiskt finns och vem som ansvarar för vad. Nästa fråga blir om verksamheterna känner till och använder sig av stödfunktionerna på avsett sätt? Utför stödfunktionerna någon utvärdering av sin egen verksamhet?

## 10.6 Vård – och omsorgsroteln

- **Kvalitetsutveckling/uppföljning inom LSS - boenden**

I Malmö finns ett stort antal LSS – boenden (gruppboendestäder). En stor utbyggnad har ägt rum under senare år som riktar sig till personer med mycket olika omsorgsbehov. Det finns också ett flertal äldre boenden varav vissa inte är helt ändamålsenliga i dagsläget.

De boende är oftast i hög grad beroende av en väl fungerande personalgrupp samt kontakten med anhöriga och gode män. Det är därför viktigt att arbetet i gruppboendena bedrivs professionellt med omtanke och respekt för den boende.

Granskningen genomförs genom en kartläggning och utvärdering av hur de berörda stadsdelarna arbetar för att utveckla kvaliteten i verksamheten. Finns det en strukturerad sätt att arbeta med kvalitetsutveckling? Hur sker uppföljning av kvaliteten i verksamheten?

- **Gemensam granskning med Region Skåne**

Eventuellt förslag till granskning i samverkan med Region Skåne kommer att behandlas under våren 2008.

- **Trygghet och säkerhet för äldre**

De äldre personer som får bistånd av hemtjänst och hemsjukvård blir allt fler och omsorg/omvårdnadsbehoven ökar. Många äldre upplever en ökad otrygghet på olika sätt.

Hur arbetar stadsdelsfullmäktige för att motverka detta och istället skapa trygghet och säkerhet för äldre personerna (exempelvis förebyggande av fallskador, larm, kontinuitet i personalinsatserna, fixar Malte etc.)

Projektet genomförs i samverkan med revisorerna i Borås, Helsingborg och Norrköping.

- **Stöd för återgång till ett ”normalt liv”**

Ett relativt stort antal personer har för länge eller kortare perioder efter beslut i socialnämnd (motsvarande) eller dom i rätten erhållit vård i slutna miljöer eller vistats i fängelse.

Granskningen ska genomföras i några stadsdelar där antalet personer i tvångsvård och/eller i hotellboende är eller har varit höga. Har berörda stadsdelsfullmäktige ett fungerande stöd (eget och i samverkan med andra myndigheter och organisationer) för att underlätta återgången till ett ”normalt liv” i samhället.

## 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
- Ta fram förslag till granskningsrapport

### **Uppslag till granskningsområden**

I samråd med revisionskontoret och den auktoriserade revisorn beslutar lekman-revisorerna om inriktningen av granskningen vid respektive bolag. Tänkbara granskningar under år 2008:

- Bolagets interna kontroll
- Bolagets avtalshantering
- Bolagets miljöarbete utifrån stadens miljöprogram
- Offentlighet och sekretess
- Upphandling enligt LOU (lagen om offentlig upphandling)

## 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 2008 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  
”Ny anslagsnämnd”

## 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.

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 granskningsiakttagelser 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.

## MALMÖ STADSREVISION

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](http://www.malmo.se/stadsrevisionen).