



Datum  
2021-11-29  
Vår referens  
Ewa Bellwaldius  
Controller  
Ewa.Bellwaldius@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### **Granskning av redovisningsenheterna GRF-2021-30499**

#### **Sammanfattning**

Malmö stadsrevision har granskat Malmö stads gemensamma redovisningsenheter. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, i sin samordnande funktion, och servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna.

Den sammanvägda bedömningen är att grundskolenämnden har en i huvudsak tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheten. Granskningen visar på ett antal förbättringsområden.

Grundskoleförvaltningen har tagit fram ett förslag till för yttrande. Grundskoleförvaltningen ställer sig positiv till, att tillsammans med de övriga redovisningsenheterna, förbereda en uppföljning av mål för redovisningsenheterna. Grundskoleförvaltningen anser att de har en tillräcklig intern kontroll då de följer upp och utvecklar sin verksamhet genom förvaltningens systematiska kvalitetsarbete inom ramen för varje elevs bästa skola. Dessutom görs årliga resursmätningar gentemot varje förvaltning som ingår inom klustret.

#### **Förslag till beslut**

Grundskolenämnden föreslås besluta

1. Grundskolenämnden godkänner förslag till yttrande avseende granskning av redovisningsenheterna
2. Grundskolenämnden förklarar paragrafen omedelbart justerad

#### **Beslutsunderlag**

- Rapport Granskning av redovisningsenheterna
- G-Tjänsteskrivelse GRNAU 211210 Granskning av redovisningsenheterna
- Förslag till yttrande GRN 211222 Granskning av redovisningsenheterna

#### **Beslutsplanering**

Grundskolenämndens arbetsutskott 2021-12-10

Grundskolenämnden 2021-12-22

### Beslutet skickas till

Stadsrevisionen  
Richard Magnusson

### Ärendet

Malmö stadsrevision har granskat Malmö stads gemensamma redovisningsenheter. Malmö stad har som ett led i att effektivisera ekonomiprocesserna bildat tre redovisningsenheter som bland annat sköter bokföring och hantering av leverantörsfakturor åt förvaltningarna.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, i sin samordnande funktion, och servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna.

Den sammanvägda bedömningen som revisorskollegiet gör är att kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en i huvudsak tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna.

Enligt rapporten visar granskningen på ett antal förbättringsområden:

- **Kommunstyrelsen och de ansvariga nämnderna har ännu inte genomfört någon systematisk uppföljning av de fastställda målen för redovisningsenheterna, såsom; ökad produktivitet och standardisering av ekonomiprocesserna, utökat analysarbete, hög redovisnings-kompetens, digitalisering med mera.**

*Grundskoleförvaltningens redovisningsenhet har standardiserat alla ekonomiprocesser för de förvaltningar som ingår i klustret. Detta innebär att alla arbetar likartat då redovisningsenheten arbetar förvaltningsövergripande med olika redovisningsprocesser. Alla förvaltningarna ses som ett bolag i klustret och samma rutinbeskrivningar inom redovisnings och skatteområdet gäller för alla ingående förvaltningar. Detta innebär effektivare ekonomiprocesser i klustret. Kompetensen ökar successivt på redovisningsenheten då de kan utbilda varandra internt och rådfråga varandra i redovisningsfrågor och skattefrågor som inte är förvaltnings-specifika. Sårbarheten har minskat då de är fler till antalet och möjligheterna till att täcka för varandra vid sjukdom, semester och dylikt har ökat. Digitalisering har skett och sker av blanketter.*

- **Redovisningsenheterna genomför i princip inte systematisk intern kontroll av att de själva följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.**

*Inom ramen för Grundskoleförvaltningens systematiska kvalitetsarbete ingår såväl skolor som stabsavdelningar. Detta innebär att redovisningsenheten har ett ständigt pågående systematiskt kvalitetsarbete.*

*Grundskoleförvaltningen styr genom uppföljning och analys görs för att förstå varför resultatet blivit. Analysen görs utifrån demografiska data, processdata och perceptuella data. Utifrån analysen och de styrkor och utmaningar som identifieras prioriterar enheten vilka utmaningar som enheten ska fokusera på. De prioriterade utmaningarna arbetar enheten vidare med som åtaganden. Efter planering genomför enheten det arbete som enheten planerat inom undersökande eller utvecklande åtagande.*

*I sammanhanget kan också lyftas fram att varje förvaltning som servas av grundskolenämndens redovisningsenhet har en egen kamrer som indirekt granskar redovisningsenhetens arbete. Stadskontoret har genom kamrersgruppen och redovisningsgruppen styrt redovisningsfrågorna och grundskoleförvaltningen har följt stadskontoret/redovisningsenheten och systemenheten utifrån de två mötesformerna/strukturerna. Förvaltningen har inte agerat självständigt utan har hela tiden varit följsamma mot det som framförts från stadskontoret*

- **Det har inte skett någon formell uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet med redovisningsenheterna. Stadskontoret och redovisningsenheterna uppger dock att de följer upp kundnöjdheten informellt.**

*Grundskoleförvaltningens redovisningsenhet har i samband med att två nya förvaltningar tillkommit diskuterat med deras kamrerer och funderat på gränsdragningar mellan vad redovisningsenheten respektive vad förvaltningarna ska utföra för arbetsuppgifter. Diskussioner förs löpande av förvaltningarna kring deras nöjdhet i olika frågor. Detta för att säkerställa att alla får samma service av redovisningsenheten. Om så inte är fallet lyfts detta för att framåt förändra så att varje förvaltning får det den önskar. Finns ingen formell blankett för detta utan diskussioner förs löpande i olika former.*

*Grundskolenämndens redovisningsenhet gör löpande resursmätningar över sitt uppdrag gentemot de förvaltningar som ingår i klustret. Resursmätningen ligger sedan till grund för fakturering av kostnader.*

- **Det saknas ett systematiskt och enhetligt arbetssätt för uppföljning av alla utbetalningar och leverantörer vid varje utbetalningstillfälle, via IT-verktyget Inyett, såsom fastställda krav på dokumentation och åtgärder vid rapporterade avvikelser/varningar. Översyn av rutinerna uppges pågå.**

*Grundskoleförvaltningens redovisningsenhet granskar Inyett dagligen och åtgärdar de fel som systemet anger. Dokumentation har inte alltid skett på utskriften från Inyett. Det finns en stadsövergripande utredning hur förvaltningarna ska arbeta med Inyett. Redovisningsenheterna har hanterat ärendet på olika sätt.*

Revisorskollegiet har även noterat att det under 2021 startats ett nätverk ”Gemensamma redovisningsenheterna” som ett forum för erfarenhetsutbyte avseende standardisering, effektivisering, benchmarking med mera, vilket de bedömer vara av avgörande betydelse för samordning mot förväntade mål och effektivitetsvinster.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2021-10-20 och beslutade att översända rapporten för yttrande till kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder grundskolenämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda.

- **Bedömningen är att det ännu inte har genomförts någon systematisk uppföljning av**

**målen för redovisningsenheterna.**

- Nämnden rekommenderas att förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna.
- **Bedömningen är att stadskontoret och redovisningsenheterna i huvudsak säkerställer att lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i övrigt följs i Malmö stad, men att redovisningsenheterna i princip inte genomför systematisk intern kontroll av att de själva följer lag, rekommendationer med mera.**
  - Nämnden rekommenderas att säkerställa att det sker en systematisk intern kontroll av att redovisningsenheten själv följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.

**Ansvariga**

Qutaiba Al-Qassam Enhetschef

Helen Nyman Ekonomichef

Peter Lindberg Förvaltningschef