



Redovisningsenheterna

Fördjupad granskning

Stadsrevisionen

Diarienummer: SR-2021-68

Beslutad av revisorskollegiet: 2021-10-20



Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp TSM: Åke Christiansson, Bo Adamsson, Rune Andersson, Ulf Hägg, Berit Sjövall. Sara Ahlqvist deltar inte till följd av jäv betr. grundskolenämnden.

Sakkunniga från revisionskontoret: Richard Magnusson, certifierad kommunal yrkesrevisor (projektledare).

Kvalitetsgranskare: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med Skyrevs rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Omslagsfoto: Malmö stadsrevision.

Innehållsförteckning

1	Slutsats	4
1.1	Rekommendation	4
2	Granskningens utgångspunkter	5
2.1	Bakgrund	5
2.2	Syfte och revisionsfrågor	5
2.3	Revisionskriterier	6
2.4	Metod	6
2.5	Avgränsningar	6
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Om redovisningsenheterna	7
3.2	Beslut	8
3.3	Mål	9
3.4	Samverkan	10
3.5	Överensstämmelse med lag och god redovisningssed	11
3.6	Uppföljning	13
3.7	Inyett	15

1 Slutsats

Malmö stad har som ett led i att effektivisera ekonomiprocesserna bildat tre redovisningsenheter som bland annat sköter bokföring och hantering av leverantörsfakturer åt förvaltningarna.

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 kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en i huvudsak tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna.

Granskningen visar att:

- beslut på politisk nivå och tjänstenivå följs.
- det ännu inte har genomförts någon systematisk uppföljning av målen för redovisningsenheterna. Därmed har inte heller kommunstyrelsen eller nämnderna fått någon motsvarande uppföljning/rapportering.
- stadskontoret och redovisningsenheterna samverkar systematiskt genom det under 2021 bildade nätverket ”Gemensamma redovisningsenheter”.
- 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 relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.
- det inte har skett någon formell uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet med redovisningsenheterna. Stadskontoret och redovisningsenheterna följer dock upp kundnöjdheten informellt.
- det inte finns ett systematiskt arbetssätt för uppföljning av Inyett, men att utvecklingsarbete pågår.

1.1 Rekommendation

Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer.

Kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rekommenderas att:

- förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna.

Serviceämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rekommenderas att:

- säkerställa att det sker en systematisk intern kontroll av att redovisningsenheterna själva följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.

2 Granskningens utgångspunkter

2.1 Bakgrund

I Malmö stad hanterades 2020 ca 1 100 000 externa leverantörsfakturor, ca 640 000 externa kundfakturor och ca 76 000 internfakturor. Malmö stad har f.n. tre redovisningsenheter, som bland sköter hantering av leverantörsfakturor åt förvaltningarna.

Resursmätningar av de ekonomiska processerna genomfördes bland annat 2014. Slutsatsen var att resursåtgången avseende transaktionsintensiva processer måste minska för att Malmö stad ska kunna utveckla sin ekonomifunktion, samt att ledande organisationer hade gemensam servicefunktion, s.k. Shared Servicecenter, för sina ekonomiprocesser.

Malmö stad har inrättat tre redovisningsenheter placerade på:

- grundskoleförvaltningen (2013)
- hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen (2017)
- serviceförvaltningen (2020)

Risker kan finnas inom den interna kontrollen, till exempel beträffande:

- styrning och uppföljning
- samverkan och effektivitet.

2.2 Syfte och revisionsfrågor

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

1. Följs beslut fattade på politisk nivå resp. tjänstenivå?
2. Görs uppföljning av målen för redovisningsenheterna?

3. Samverkar redovisningsenheterna och stadskontoret?
4. Säkerställs att relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed följs?
5. Görs uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet med redovisningsenheterna?
6. Görs uppföljning av utbetalnings- och leverantörskontrollen Inyett?

2.3 Revisionskriterier

Källor till revisionskriterier:

- Kommunallagen 6 kap. 6 § : ”Nämnderna... ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”.
- ”Översyn gemensam redovisningsfunktion”; KSAU 160620 och 161121.
- Beslut om redovisningsenheter, KSAU 161121.
- ”Gemensamma obligatoriska processer”, beslutade av ekonomiefterna 191016.

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom dokumentstudier och intervjuer. Enhetschefer för respektive redovisningsenhet har intervjuats, liksom Malmö stads redovisningschef. De granskade redovisningsenheterna och stadskontoret har getts möjlighet att faktagranska rapporten.

2.5 Avgränsningar

Granskningen avser kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden.

Granskningen har avgränsats till att omfatta redovisningsenheternas verksamhet under 2021. Granskningen är genomförd under perioden juni – oktober 2021.

3 Resultat av granskningen

I detta avsnitt redovisas resultatet av granskningen. Avsnittet är uppdelat utifrån revisionsfrågorna. Under varje revisionsfråga redovisas först bedömningar och eventuella rekommendationer. Därefter följer en redogörelse av iakttagelser från intervjuer och dokumentstudier, vilka ligger till grund för bedömningar och rekommendationer.

3.1 Om redovisningsenheterna

I samband med att de tio stadsdelsfullmäktige avvecklades 2013 bildade de nya grundskole- och förskoleförvaltningarna en gemensam redovisningsfunktion, enligt uppgift på uppdrag av förvaltningscheferna, placerad på grundskoleförvaltningen (GRF). Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen anslöt 2017; fritidsförvaltningen och kulturförvaltningen anslöt i samband med bildandet av tredje redovisningsenheten 2019-2020.

När de fem stadsområdesnämnderna och sociala resursnämnden avvecklades 2017 bildades en andra gemensam redovisningsenhet, placerad på hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen (HVOF), för de nya förvaltningarna hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen, funktionsstödsförvaltningen, samt arbetsmarknads- och socialförvaltningen.

I januari 2020 bildades den tredje redovisningsenheten för resterande förvaltningar, placerad på serviceförvaltningen (SEF). Denna består av två delar: 1) redovisningstjänster på motsvarande sätt som för de andra två redovisningsenheterna och 2) debiteringstjänster, d.v.s. fakturering¹ av tjänster utförda inom till exempel äldreomsorg, barnomsorg och färdtjänst.

Ekonomicheferna beslutade 2019 genom dokumentet ”Gemensamma obligatoriska processer” vilka aktiviteter i processerna E-handel, leverantörsfaktura, kundfaktura och anläggningsredovisning som obligatoriskt ska hanteras av de gemensamma redovisningsenheterna. Det finns utöver dessa obligatoriska aktiviteter även frivilliga s.k. tilläggstjänster² som kan utföras av redovisningsenheterna.

¹ Benämns även egenavgifter.

² Till exempel kontering av faktura.

3.2 Beslut

Följs beslut fattade på politisk nivå resp. tjänstenivå?

3.2.1 Bedömning

Bedömningen är att stadskontoret och redovisningsenheterna följer fattade beslut på politisk nivå respektive tjänstenivå.

Granskningen visar att stadskontoret, grundskoleförvaltningen (GRF), hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen (HVOF) och serviceförvaltningen (SEF) följt KSAUs beslut 161121 genom att fatta beslut på tjänstenivån samt genom att inrätta redovisningsenhet 2 och 3. Redovisningsenhet 1 och 2 uppger att de utför samtliga obligatoriska processer/aktiviteter i enlighet med dokumentet ”Gemensamma obligatoriska processer” som ekonomicheferna beslutade 191016. Redovisningsenhet 3 uppger att de utför huvuddelen av obligatoriska processer/aktiviteter samt att diskussioner pågår med förvaltningarna om resterande aktiviteter.

3.2.2 Iakttagelser som ligger till grund för bedömning och rekommendation/er

Det finns få politiska beslut som rör redovisningsenheterna. Av ett av dessa framgår att KSAU 161121 bland annat beslutade³ att ”fortsatt handläggning och beslut i ärendet fattas av tjänstemannaorganisationen”. Det framgick även att den fortsatta inriktningen skulle vara att inrätta en andra resp. tredje redovisningsenhet.

Dokumentet ”Gemensamma obligatoriska processer” beskriver de processer och delprocesser som ekonomicheferna 2019-10-16 har beslutat ska hanteras av de gemensamma redovisningsenheterna.

Redovisningsenhet 1 (GRF) har sedan starten 2013 tagit över en större del än de obligatoriska processerna/aktiviteterna efter önskemål från de ingående förvaltningarna. Detta gäller sedan starten 2017 även redovisningsenhet 2 (HVOF), som utför vissa tilläggstjänster (även kallade extraupdrag).

Redovisningsenhet 3 (SEF) hanterar sedan starten 2020 enbart de obligatoriska processerna/aktiviteterna; de hanterar till exempel inte moms, skattefrågor eller konteringar. Huvuddelen av de obligatoriska aktiviteterna/arbetsuppgifterna har lämnats över till redovisningsenhet 3; det

³ STK-2016-764.

pågår enligt uppgift diskussioner med förvaltningarna angående de aktiviteter som kvarstår. Fastighets- och gatukontoret, med stor omfattning på investerings- och exploateringsverksamhet, har fått behålla redovisningen som rör denna; detta undantag framgår av dokumentet ”Gemensamma obligatoriska processer” som ekonomicheferna fastställt.

3.3 Mål

Görs uppföljning av målen för redovisningsenheterna?

3.3.1 Bedömning

Bedömningen är att stadskontoret och redovisningsenheterna inte har genomfört någon formell, systematisk uppföljning av målen för redovisningsenheterna. Därmed har inte heller kommunstyrelsen eller nämnderna fått någon motsvarande uppföljning/rapportering.

Granskningen visar att det ännu inte har genomförts någon formell, systematisk uppföljning av målen för Malmö stads ekonomiprocesser beträffande redovisningsenheterna. Stadskontoret uppger att en sådan kan vara aktuell inom ett till två år. Informellt görs viss uppföljning av målen.

Kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rekommenderas att:

- förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna.⁴

3.3.2 Iakttagelser som ligger till grund för bedömning och rekommendation/er

Målen för Malmö stads ekonomiprocesser är fastställda bland annat i ärendet ”Översyn gemensam redovisningsfunktion”⁵ av KSAU 160620 och 161121. Malmö stads mål för ekonomiprocesser är att:

- klara ökade volymer med samma bemanning (öka produktiviteten).
- frigöra tid åt analys, styrning och förändringsarbete.
- minska tid på ekonomiadministration för kärnverksamheten.
- ha hög kompetens i redovisningsfrågor.

⁴ Kommunallagen 6 kap. 6 §: ”Nämnderna... ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”.

⁵ STK-2016-764.

- öka standardisering av ekonomiprocesser.
- minska personberoende och sårbarhet.
- möjliggöra digitalisering / robotisering.

De intervjuade uppger att det inte har genomförts någon formell, systematisk uppföljning av målen för Malmö stads ekonomiprocesser beträffande redovisningsenheterna. Stadskontoret uppger att det kan vara aktuellt med uppföljning om ett år eller två, när framförallt redovisningsenhet 3 hunnit etablera rutiner och arbetssätt.

De intervjuade menar att mycket av utvecklingsarbetet och utvecklingsmöjligheterna är kopplade till ekonomisystemet. Det finns nu en tydligare, formell koppling till stadskontorets systemutvecklingsenhet genom det under 2021 bildade nätverket ”Gemensamma redovisningsenheter” (se vidare under avsnitt 3.4.2), vilket kan underlätta utvecklingen i riktning mot målen.

Informellt görs viss uppföljning av målen. Ett exempel är att när medarbetare slutat hos redovisningsenhet 1 och 2 har de enligt uppgift inte behövt ersättas med samma antal, vilket kan indikera en ökad produktivitet (klara ökade volymer med samma bemanning).

3.4 Samverkan

Samverkar redovisningsenheterna och stadskontoret?

3.4.1 Bedömning

Bedömningen är att stadskontoret och redovisningsenheterna samverkar i syfte att bland annat samordna och prioritera arbetet i ekonomiprocesserna.

Granskningen visar att ett nytt nätverk startats under 2021 med syfte att samverka på ett organiserat och systematiskt sätt.

3.4.2 Iakttagelser som ligger till grund för bedömning och rekommendation/er

Under 2021 startades nätverket ”Gemensamma redovisningsenheter”⁶, som är ett forum för information, erfarenhetsutbyte, standardisering av arbetssätt, effektivisering, utveckling, omvärldsbevakning och

⁶ Godkänt av ekonomichefsnätverket 210506.

benchmarking för frågor som rör processerna e-handel, kund- och leverantörsfaktura samt anläggningsredovisning. Nätverkets huvudsakliga uppgift är att samordna och prioritera arbetet i ekonomiprocesserna samt att rapportera till ekonomichefsnätverket.

Nätverket består av de tre gemensamma redovisningsenheternas chefer, Malmö stads redovisningschef och chefen för systemutvecklingsenheten vid stadskontorets ekonomiavdelning.

I syfte att standardisera, effektivisera och utveckla processer och rutiner samt föreslå förbättringsområden har arbetsgrupper med representanter från samtliga tre redovisningsenheter och systemutvecklingsenheten skapats. Vid behov kan även andra medarbetare med särskild kunskap inom aktuellt utvecklingsområde knytas till respektive grupp, till exempel medarbetare från någon av förvaltningarnas ekonomiavdelningar. Den första arbetsgruppen (kundfaktura) startade sitt arbete hösten 2020.

3.5 Överensstämmelse med lag och god redovisningssed

Säkerställs att relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed följs?

3.5.1 Bedömning

Bedömningen är att redovisningsenheterna i huvudsak säkerställer att relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed följs.

Granskningen visar att stadskontoret och redovisningsenheterna på olika sätt säkerställer att relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed följs. Det görs enligt uppgift vid intervjuerna dock inte någon systematisk kontroll internt vid redovisningsenheterna av att det de själva gör följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.

Servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rekommenderas att:

- säkerställa att det sker en systematisk intern kontroll av att redovisningsenheterna själva följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.⁷

3.5.2 lakttagelser som ligger till grund för bedömning och rekommendation/er

Ett delsyfte med gemensamma redovisningsenheter är att säkra kvaliteten i den kommunala redovisningen genom att förstärka gemensamma arbetsätt. Det ligger i redovisningsenheternas uppdrag att rätta fel i redovisningen samt att upplysa (användarstöd) och utbilda verksamheterna (förvaltningarna). Det görs enligt uppgift vid intervjuerna dock inte någon systematisk kontroll internt vid redovisningsenheterna av att det de själva gör följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.

En uppgift för det under 2021 bildade nätverket ”Gemensamma redovisningsenheter” är att ”säkerställa att processerna följer gällande lagstiftning, policydokument i Malmö stad, stadens ekonomihandbok samt övrig normgivning inom området”. Enhetscheferna för redovisningsenheterna är även med i Malmö stads redovisningsnätverk⁸, vilket är ett sätt att få och ge information mellan nätverken.

Redovisningsenhet 1 (GRF) redovisar i kvalitetsrapporten för hela ekonomiavdelningen kontroller enligt den modell som grundskoleförvaltningen arbetar efter från och med läsåret 2020/2021. Ett exempel är att säkerställa hög kvalitet i redovisningen genom att nå och få verksamheterna (förvaltningarna) att förstå regler och policies. I kvalitetsredovisningen påpekas vidare att stadsrevisionen bedömt räkenskaperna som i allt väsentligt rättvisande, vilket i huvudsak är fallet även för andra nämnder.

Riktade kontroller görs vid redovisningsenhet 1 (GRF) utöver den dagliga utbetalningskontrollen av leverantörsfakturor. Fakturor avseende till exempel arbetskläder och Telenorfakturor granskas för att tillse att tillräcklig information finns kopplad till fakturorna för att följa skatteregler för förmånsbeskattning och nettolöneavdrag. Notering görs enligt uppgift i

⁷ Kommunallagen 6 kap. 6 §: ”Nämnderna... ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”.

⁸ Det finns i Malmö stad tre relaterade nätverk: redovisningsnätverket (f.d. redovisningsgruppen); nätverket för budget och uppföljning; nätverket Gemensamma redovisningsenheter.

excelfiler om huruvida fakturorna är kompletta/följer regelverket eller om komplettering har begärts in av verksamheten. Kompletteringarna följs enligt uppgift upp så att fakturorna blir kompletta.

Redovisningsenhet 2 (HVOF) gör riktade kontroller utöver den dagliga utbetalningskontrollen av leverantörsfakturor, till exempel av Telenor-fakturor och representation; dessa dokumenteras på utbetalningslistan. De bevakar om det kommer nyheter/förändringar (till exempel skatteregler), har samråd med kamrererna på förvaltningarna, samt har grupper för elektronisk handel, kassa/bank, moms etcetera som enhetschefen har regelbundna avstämningar med. De uppger att de årligen gör riskanalys som de skickar till de anslutna tre förvaltningars ekonomiavdelningar; dessa återkommer med sin interna kontrollplan och meddelar redovisningsenhet 2 vilka kontroller som eventuellt ska genomföras av redovisningsenheten, för att sedan återrapportera till förvaltningen; det kan även handla om kontroller utanför interna kontrollplanen, till exempel av fakturor med sekretess. Vidare uppger de att en medarbetare som inte är involverad i processen utbetalningslista gör stickprov av att beloppen stämmer (det som står på utbetalningslistan jämfört med det som går för betalning via banken).

Redovisningsenhet 3 (SEF) uppger att de följer Malmö stads ekonomihandbok och övriga rutiner. De har genomgångar med förvaltningarna i syfte bland annat att god redovisningssed ska följas i de delar redovisningsenheten ansvarar för. Vidare uppger de att arbete pågår att ta fram ytterligare egna interna kontrollmoment samt att samordnare finns för detta arbete, både på sektionen för redovisningstjänster och på sektionen för debiteringstjänster.

3.6 Uppföljning

Görs uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet med redovisningsenheterna?

3.6.1 Bedömning

Bedömningen är att det inte har skett någon formell uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet med redovisningsenheterna.

Granskningen visar att inga enkäter eller liknande har genomförts hittills. Däremot uppger de intervjuade att det görs informell uppföljning i olika sammanhang. Kundnöjdheten anses generellt öka med tiden.

3.6.2 lakttagelser som ligger till grund för bedömning och rekommendation/er

Redovisningsenheternas chefer uppger att det inte genomförts några formella kundnöjdhetsundersökningar. Istället får de sådan information genom till exempel förvaltningarnas ekonomichefer eller genom kontakter med kamrerer och enhetschefer. Generellt framgår av intervjuerna att kundnöjdheten ökar ju längre tid en redovisningsenhet varit aktiv.

Redovisningsenhet 1 [GRF] har en uppföljningsstruktur med beställare/förvaltningar:

- möte med kamrer/redovisningsansvariga för deras förvaltningar varannan vecka.
- uppföljning & avstämningsmöte med ekonomicheferna en gång per termin.
- träff med hela ekonomiavdelningen på förvaltningarna en gång per år.

Redovisningsenhet 1 [GRF] uppger att en kundnöjdhetsundersökning i form av en enkät planeras att genomföras. Den har sedan tidigare en digital enkät för utvärdering av sina utbildningar.

Redovisningsenhet 2 (HVOF) har en uppföljningsstruktur med beställare/förvaltningar:

- möten var tredje vecka mellan enhetschef och kamrererna vid förvaltningarna, till exempel ang. redovisningsrutiner, skatter, kodplan samt ang. löpande arbetsuppgifter.
- vid behov möten med enhetscheferna på ekonomiavdelningarna, liksom med ekonomicheferna.
- bevakning av frågan om kundnöjdhet via ekonomichefen vid HVOF genom kontakt med ekonomichefer på de andra förvaltningarna.
- avstämningsmöten var tredje vecka mellan redovisningsenhetens chef och ekonomichefen vid HVOF.

Redovisningsenhet 3 [SEF] har en uppföljningsstruktur med beställare/förvaltningar:

- möte med ekonomicheferna på förvaltningarna två gånger per år och vid behov.
- möte med redovisningsansvariga + ibland assistenter från förvaltningarna ca en gång per månad (ej sommar).
- vid behov kontakter med främst de redovisningsansvariga.

- betr. debiteringstjänsten – främst kontakter en gång i månaden med ett antal utsedda kontaktpersoner från respektive förvaltning.

3.7 Inyett

Görs uppföljning av utbetalnings- och leverantörskontrollen Inyett?

3.7.1 Bedömning

Bedömningen är att det inte finns ett systematiskt arbetssätt för uppföljning av Inyett, men att utvecklingsarbete pågår.

Granskningen visar att det pågår arbete med att uppdatera Malmö stads Inyett-manual. Det pågår även en översyn av rutinen att kontrollera utbetalningar; hantering av varningsmejl från Inyett kommer att inkluderas i rutinen. Redovisningsenheterna följer på olika sätt upp hur varningar/indikationer från Inyett hanteras.

3.7.2 Iakttagelser som ligger till grund för bedömning och rekommendation/er

Redovisningsenheterna använder IT-tjänsten Inyett som analyserar alla utbetalningar och leverantörer vid varje enskilt betalningstillfälle. Inyett indikerar automatiskt eventuella felaktigheter, genom s.k. varningar/indikationer, via epost⁹ till upplagda Inyett-användare. Det kan vara till exempel dubbelbetalningar, företag som saknar F-skattsedel eller betalningar med belopp som överstiger en viss gräns. Betalningen kan då stoppas om det behövs.

Malmö stads rutin för utbetalningar är från 2009 och att arbete pågår för uppdatering, då även information om Inyett ska läggas till. Instruktioner om att spara Inyett-mejl och att ange vilken åtgärd som utförts ska utarbetas centralt. Malmö stads Inyett-manual är från 2017 och kommer enligt uppgift från stadskontoret att uppdateras under hösten 2021. En av de intervjuade uppgav att det finns fler varningar/indikationer som skulle kunna tillämpas.

Redovisningsenhet 3 (SEF) möjliggör systematisk uppföljning genom att notera samtliga varningar/indikationer i en excelfil, där det bland annat framgår vad som eventuellt åtgärdats, när och av vem. Redovisningsenhet 2 (HVOF) uppger att de börjat göra på motsvarande sätt fr.o.m. 210927.

⁹ Det skickas ett mejl per betalningsfil & förvaltning.

Vid redovisningsenhet 1 (GRF) uppger enhetschefen att hon gör stickprov och följer upp varningarna/indikationerna för att säkerställa att de åtgärdats i de fall det behövs.

Stadsrevisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Utifrån resultatet i granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att förbättra verksamheten. Stadsrevisionen följer upp om nämnden eller bolaget har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på [Stadsrevisionens hemsida](#). För varje nämnd och bolag skrivs dessutom en årsrapport som sammanfattar det gångna årets granskning och ger de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning utifrån kommunallagen.