



Datum

2022-11-18

Vår referens

Tilde Tibblin

Planeringssekreterare

tilde.tibblin@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### **Revision av redovisningsenheterna i Malmö stad HVO-2021-5043**

#### **Sammanfattning**

Malmö stadsrevision har granskat Malmö stads tre redovisningsenheter, varav den som är placerad i hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen ger service till även arbetsmarknads- och socialförvaltningen samt funktionsstödsförvaltningen. 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. Revisorernas sammanvägda bedömning är att alla har en i huvudsak tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna men alla rekommenderas förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna och säkerställa att det sker en systematisk intern kontroll av att redovisningsenheterna själva följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.

Utifrån rekommendationerna planerade inte förvaltningen för någon direkt åtgärd (yttrande i december 2021) och i det nu uppföljande yttrandet framgår att ingen åtgärd heller genomförts.

#### **Förslag till beslut**

1. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden godkänner förvaltningens förslag till uppföljande yttrande.

#### **Beslutsunderlag**

- Fördjupad granskning av redovisningsenheterna
- Yttrande
- Tjänsteskrivelse HVON 2022-12-14 Granskning av redovisningsenheterna - Uppföljande yttrande
- Förvaltningens förslag till uppföljande yttrande

#### **Beslutsplanering**

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2021-12-06

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2021-12-15

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2022-12-06

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2022-12-14

**Beslutet skickas till**

Revisorskollegiet

**Ärendet**

Arbetet med Malmö stads redovisning är uppdelat i tre olika redovisningsenheter varav hälsa-, vård- och omsorgsnämnden sedan 2017 ansvarar för en enhet som ger service till arbetsmarknads- och socialförvaltningen, funktionsstödsförvaltningen och hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen. Övriga enheter finns under grundskolenämnden (bildad 2013) och servicenämnden (bildad 2020). Malmö stadsrevision har gjort en fördjupad granskning av dessa redovisningsenheter.

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.

Revisionsfrågorna har varit:

1. Följs beslut fattade på politisk nivå respektive 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?

Målsättningen med att skapa särskilda och samlade enheter för redovisning var 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
- öka standardisering av ekonomiprocesser
- minska personberoende och sårbarhet
- möjliggöra digitalisering/robotisering.

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

Samtliga granskade rekommenderas att förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna. Samtliga nämnder rekommenderas att säkerställa att det sker en systematisk intern kontroll av att redovisningsenheterna själva följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden yttrade sig i ett första steg i december 2021 och ska nu skicka in ett uppföljande yttrande. Eftersom nämnden inte planerade någon åtgärd utifrån rekommendationerna har inte heller någon åtgärd genomförts vilket framgår i förvaltningens förslag till uppföljande yttrande.

**Ansvariga**

Annika Rausin, ekonomichef

Anne Wolf, tf. förvaltningsdirektör