



Datum
2021-12-15
Adress
205 80 Malmö
Diarienummer
HVO-2021-5043

Yttrande

Till
Revisorskollegiet

**Revision av redovisningsenheterna i Malmö stad
SR-2021-68**

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden beslutar att lämna följande yttrande:

Yttrande

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden vill börja med att kommentera några av revisionsfrågorna. Bland andra ingick i granskningen frågor som gäller uppföljning av mål för redovisningsenheterna samt uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet. Det har inte framgått i de underlag som fanns inför bildandet av redovisningsenheten på hälsa-, vård- och omsorgsnämnden att enheten ska göra dessa uppföljningar. Det har heller inte sedan 2017 efterfrågats någon uppföljning på områdena av kommunstyrelsen.

Nedan redovisas hälsa-, vård- och omsorgsnämndens inställning till och planering kring revisorernas rekommendationer.

Nämnden rekommenderas att förbereda en uppföljning av målen för redovisningsenheterna

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden menar att en systematisk uppföljning av redovisningsenheterna behöver ske på ett enhetligt sätt över alla tre enheter och uppföljningen behöver ledas av stadskontoret i egenskap av kommunstyrelsens förvaltning. Uppföljningen måste utgå från ändamålsenliga och framför allt samma frågor och mått, dessa behöver tas fram gemensamt. Nämnden bedömer dock att det är alltför tidigt att följa upp redovisningsenheterna under 2022, och kanske till och med under 2023, eftersom redovisningsenheten under servicenämnden ännu är relativt nystartad.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden planerar att vara fullt delaktiga i både förberedelser för och genomförande av en uppföljning av redovisningsenheterna, men kan inte ge någon exakt tidsplan utifrån att arbetet med uppföljningen måste initieras av kommunstyrelsen.

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

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden bedömer att det inte krävs någon åtgärd utifrån revisorernas rekommendation kring intern kontroll av att redovisningsenheten själv följer relevant lagstiftning. Nämnden har ett väl utarbetat system för intern kontroll. Inom det systemet gör alla avdelningar en riskbedömning där det sammanlagda riskvärdet för en risk

sätts utifrån sannolikhet och konsekvens. Riskvärdena styr om risken läggs in i den årliga interna kontrollplanen för nämnden, men det är också varje avdelnings ansvar att titta på de risker som finns och eventuellt vidta åtgärder även utanför den interna kontrollplanen. Nämnden har dock över tid ansett riskerna kring att redovisningsenheten inte skulle följa relevant lagstiftning som mycket små och därmed planeras inte för någon åtgärd.

I sammanhanget vill nämnden också lyfta fram att varje förvaltning som servas av hälsa-, vård- och omsorgsnämndens redovisningsenhet har en egen kamrer eller redovisningsansvarig ekonom som indirekt granskar redovisningsenhetens arbete.

Ordförande

.....
Anders Rubin
.....

Förvaltningsdirektör

.....
Gisela Öst
.....