



## **Iakttagelser och synpunkter avseende 2019 års revision av Malmö stad**

### **Allmänt**

Under granskningen av 2019 års verksamhet inom kommunstyrelsen, nämnderna, de kommunägda aktiebolagen, stiftelserna, kommunalförbunden och finansiellt samordningsförbund har revisorerna fortlöpande erhållit rapportering från sakkunniga. Iakttagelser har, då så ansetts erforderligt, rapporterats till nämnderna och/eller kommunfullmäktige.

I samband med granskningen av 2019 års bokslut har revisorerna och de sakkunniga rapporterat synpunkter som framkommit under granskningens gång och framfört dessa till berörda nämnds- och styrelsepresidier.

Efter de möten som revisorerna haft med presidierna ställer sig samtliga revisorer bakom de synpunkter som då framförts. För information om granskningsresultaten av de olika nämnderna, utöver vad som följer nedan, hänvisas till särskilt upprättade och avlämnade årsrapporter och fördjupade projektrapporter för respektive verksamhet.

Inom några områden har revisorerna gjort nedanstående iakttagelser vilka revisorerna särskilt vill fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på.

### **Ekonomisk styrning och kontroll**

Vi uppfattar ansvaret för det ekonomiska resultatet för verksamhetsgrenarna ekonomiskt bistånd och hemlöshet som otydligt. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd och hemlöshet är betydande, samtidigt som stora negativa avvikelser föreligger såväl i förhållande till budget som löpande prognoser. Arbetsmarknads- och socialnämnden ansvarar för att en väl fungerande och effektiv verksamhet bedrivs och för att vidta nödvändiga åtgärder, men har samtidigt befriats från ansvar för det ekonomiska resultatet. Revisionen anser att ett verksamhetsansvar frikopplat från ekonomiskt resultatansvar riskerar att motverka en effektiv och hållbar ekonomisk hushållning.

### **Verksamhet**

Under årets granskning har vi uppmärksammat flera brister kopplade till upphandling och avtalshantering:

- Fördjupad granskning av upphandlingar och inköp visar att tekniska nämnden och servicenämnden brister i följsamheten till lagen om offentlig upphandling och Malmö stads styrdokument för inköp och direktupphandlingar. Bedömningen är att nämnderna inte har en intern kontroll avseende upphandlingsprocessen som är helt tillräcklig. Vidare är bedömningen att nämnderna endast delvis bedriver ett tillräckligt och dokumenterat arbete för att förebygga och upptäcka oegentligheter i inköpsprocessen.

- Genomförd verifikationsgranskning visade att grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt tekniska nämnden behövde genomföra åtgärder rörande avtalshantering.
- Vi noterar dessutom att kommunstyrelsen under året har mottagit två domar avseende upphandlingsskadeavgifter om 2,2 mnkr och att arbetsmarknads- och socialnämnden har reserverat 10 mnkr eftersom nämnden bedömer det som sannolikt att Konkurrensverket kommer att ansöka i domstol om en upphandlingsskadeavgift utifrån pågående tillsyn av nämndens köp av stödboenden.

Tre fördjupade granskningar har genomförts inom arbetsmarknads- och socialnämndens ansvarsområden: missbruks- och beroendevård, ekonomiskt bistånd och förebyggande arbete mot avhysningar. I samtliga dessa granskningar är den sammanvägda bedömningen att verksamheterna inte bedrivs på ett helt ändamålsenligt sätt. Den grundläggande granskningen visar att nämnden inte når upp till vissa lagstadgade krav, t.ex. gällande tidsgränser för barnavårdsutredningar samt att IVO har konstaterat brister gällande bl.a. placering av unga i en privat verksamhet.

Fördjupad granskning av kulturstrategin visar att kommunstyrelsen och kulturnämnden inte har haft en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kulturstrategin. Implementeringen av kulturstrategin har enligt granskningen försvårats av en otydlig ansvarsfördelning.

Granskningen av överförmyndarnämnden visar att nämnden inte når uppställda målvärden som rör handläggningstider. Dessutom har Länsstyrelsen riktat kritik och anmärkningar i sin tillsyn av nämnden.

Grundskolenämnden har inte uppnått något av sina elva uppsatta mål och i ämnena matematik och svenska som andraspråk är liksom tidigare år måluppfyllelsen lägre än i andra ämnen. Fördjupade granskningar av utbildning för nyanlända elever och likvärdighet i fritidshem visade på flera brister i verksamheten och i grundskolenämndens uppföljning inom dessa områden.

Sammantaget bedöms gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nämndens måluppfyllelse, nämndens arbete med det kommunala aktivitetsansvaret samt brister noterade i det systematiska kvalitetsarbetet.

Kompetensförsörjningen är generellt en mycket stor utmaning för Malmö stad, främst inom den pedagogiska verksamheten och inom omsorgsverksamheten.

Vi noterar t.ex. att antalet förskolelärare minskar. Inom förskolenämndens verksamhet noteras vidare stora variationer gällande medarbetares utbildningsnivå och kompetens. Vi noterar även brist på sjuksköterskor inom omsorgsverksamheten.

Malmö 2020-04-16



Kent Andersson  
Ordförande



Ann-Mari Ek  
Revisionsdirektör