



Iakttagelser och synpunkter avseende 2020 års revision av Malmö stad

Allmänt

Under granskningen av 2020 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 2020 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.

Intern styrning och kontroll

Liksom tidigare år har vi uppmärksammat brister kopplade till upphandling och avtalshantering. En fördjupad granskning har visat att kommunstyrelsen, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten. Vad gäller arbetsmarknads- och socialnämnden biföll förvaltningsrätten Konkurrensverkets ansökan om utdömmande av upphandlingsskadeavgift om 10 mnkr med anledning av otillåten direktupphandling.

Kulturnämndens interna kontroll bedöms som inte helt tillräcklig. Liksom tidigare år innehåller nämndens riskanalys inte risker som rör kärnverksamheten. Under året har fördjupade granskningar genomförts av nämndens arbete med hantering av konst samt stöd till idéburen sektor. I båda granskningarna har det konstaterats brister avseende den interna kontrollen.

Granskningen av stöd till idéburen sektor omfattade, förutom kulturnämnden, kommunstyrelsen och fritidsnämnden och visade att de inte säkerställer att den interna kontrollen i alla delar är tillräcklig. Bedömningen baserades huvudsakligen på avvikelser i stickprovsgranskning avseende krav på stödmottagare, ansökningar, dokumentation, återkallelseförbehåll och uppföljning samt tillämpning av delegationsordning och attestation.

LWA

Verksamhet

Genomförd granskning visar avvikelser vad gäller kommunstyrelsens arbete med att bedriva uppsikt. En fördjupad granskning av kommunstyrelsens generella arbete med att bedriva uppsikt över nämnder visar på att det finns brister i detta arbete. Därutöver har fyra fördjupade granskningar påvisat att kommunstyrelsens uppsikt behöver utvecklas och förstärkas inom följande områden: digitalisering, privata utförare, krisberedskap och statsbidrag från Migrationsverket.

Överförmyndarnämnden bedöms sammantaget ha bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Det finns brister som rör nämndens styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Nämndens indikatorer för handläggningstider vid anmälan/ansökan och byte av ställföreträdare har varit otydliga och bristfälliga. Granskningen visar även att nämnden inte når målsättningen som rör granskning av ställföreträdarnas årsräkningar. Dessutom har Länsstyrelsen och JO riktat kritik i sin tillsyn av nämnden.

Fördjupad granskning av arbetsmarknads- och socialnämndens arbete med barn som far illa, eller riskerar att fara illa, visar att nämnden inte har en helt tillräcklig styrning och uppföljning av verksamheten. Inom området barnavårdsutredningar och uppföljning av insatser konstaterades bristande efterlevnad av lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten, bl.a. gällande långa jourhemsplaceringar, barns delaktighet och långa utredningstider.

Under årets granskning har vi även noterat att det i arbetsmarknads- och socialnämndens kartläggning av hemlösheten 2020 framgår att det finns svårigheter att beakta barnets bästa vid beslut om boendebistånd. Det är föräldrarnas rätt till bistånd som prövas och det finns en risk att barnets behov och rättigheter inte blir synliggjorda.

Genomförd granskning av tillämpning, styrning och uppföljning av Barnkonventionen har visat att fritidsnämnden och stadsbyggnadsnämnden inte fullt ut säkerställer att barnkonventionen tillämpas i verksamheten. Vidare gjordes bedömningen att nämnderna inte har en tillräckligt ändamålsenlig styrning och uppföljning i frågor som rör barnkonventionen och barnets rättigheter.

För flera nämnder har vi noterat bristande likvärdighet. Liksom föregående år har det i granskning av arbetsmarknads- och socialnämndens verksamheter framkommit brister som rör likvärdighet mellan socialtjänstområdena. Inom förskolenämnden uppvisar indikatorerna för andel förskollärare per förskoleområde och andel pedagoger per utbildningsområde negativa avvikelser vilket påverkar möjligheterna att skapa en likvärdig förskola av hög kvalitet. Inom grundskolenämnden finns det betydande skillnader mellan olika skolor sett till exempelvis andelen elever med gymnasiebehörighet och genomsnittligt meritvärdespoäng.

Malmö 2021-05-11



Kent Andersson
Ordförande



Ann-Mari Ek
Revisionsdirektör