



MISSIV

Till:

Grundskolenämnden
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
Tekniska nämnden

För kännedom till:

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Verifikationsgranskning 2019 SR-2019-63

Malmö stadsrevision har granskat grundskolenämndens, gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens samt tekniska nämndens hantering av inventarier och redovisning av dessa. Liknande granskningar har genomförts vid andra nämnder 2017 och 2018.

Den sammanfattande bedömningen är att grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt tekniska nämnden dels säkerställer att räkenskaperna beträffande inventarier i allt väsentligt är rättvisande, dels i huvudsak säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende inventarier.

Bedömningen grundas på att huvuddelen av stickproven är korrekta. Avvikelserna är med något undantag beloppsmässigt låga. Det är dock viktigt att räkenskaperna i sin helhet är korrekta, så att intressenterna får korrekt information såväl på kontonivå som på övergripande nivå. Eftersom vår granskning, med tillhörande iakttagelser, omfattar ett urval av endast 50 leverantörsfakturer per nämnd kan det inte uteslutas att det kan förekomma motsvarande avvikelser i den resterande populationen.

Den interna kontrollen som rör riktlinjer och rutiner kring inventarier bedöms vara tillräcklig, med reservation för att nämnderna har att genomföra åtgärder rörande avtalshantering som följd av Malmö stads arbete med intern kontroll.

Beträffande Malmö stads IT-tjänst Inyett, som analyserar alla utbetalningar och leverantörer vid varje enskilt betalningstillfälle, har företrädare för de tre granskade nämnderna uttryckt att det skulle vara effektivare om Inyett-kontrollen görs innan transaktionen gått iväg för betalning, d.v.s. när fakturorna ligger preliminärbokade.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2019-10-21 och beslutade att översända rapporten till grundskolenämndens, gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens samt tekniska nämnden för yttrande samt till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen för kännedom.

Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt tekniska nämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, avvikelser och bedömningar som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda.

Nämndernas yttranden ska skickas till registrera.stadsrevisionen@malmo.se med kopia till revisionskontorets handläggare helena.hafstrand@malmo.se senast 2020-01-10.

2019-10-21

Kent Andersson
Ordförande

Ann-Mari Ek
Revisionsdirektör

Sara Ahlqvist har inte deltagit i granskningen p.g.a. jäv.