

# Årsanalys 2020

---

Revisorskollegiet

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Verksamhetens utveckling under året.....</b>	<b>4</b>
Grunduppdraget.....	4
Avstämning kommunfullmäktigemål och indikatorer.....	4
Målområde - Stadsutveckling och klimat.....	4
Kommunfullmäktigemål - Malmö ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser.....	4
Målområde - En god organisation.....	5
Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar.....	5
Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning.....	5
Kommunfullmäktigemål - Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen .....	6
Redovisning av budgetuppdrag .....	6
Målområde - En god organisation.....	6
<b>Ekonomisk utveckling under året.....</b>	<b>8</b>
Budgetavvikelse .....	8
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	8
Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin .....	8
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram.....	9
Nettokostnadsutveckling.....	9
Analys av nettokostnadsutveckling .....	9
<b>Förväntad utveckling kommande år.....</b>	<b>10</b>
<b>Resultaträkning.....</b>	<b>11</b>
Specifikation av Bidrag enligt resultaträkningen .....	11

## Sammanfattning

Revisorskollegiet har kommunfullmäktiges uppdrag att granska verksamheten i Malmö stads styrelse, nämnder och bolag.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av lag och god revisionssed hela den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser.

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen pröva

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om styrelsens och nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Revisorskollegiet godkände revisionsplanen för 2020 vid sammanträdet den 18 december 2019. Följande fördjupade granskningar har genomförts under 2020:

1. Hantering av konst
2. Privata utförare
3. Hyresbetalningar
4. Stöd till idéburen sektor – föreningsbidrag m.m.
5. Hantering av statsbidrag från Migrationsverket
6. Digitalisering
7. Barn som får illa
8. Barnkonventionen
9. Inköpsprocessen
10. IT-säkerhet
11. Krisberedskap
12. KS uppsiktsplikt
13. Förstudie - storstadspaketet
14. Förstudie - lokalförsörjning

Resultatet av årets granskning redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämma samt i årsredogörelsen.

Med anledning av Coronapandemin reviderades revisionsplanen under våren och sommaren. Kurser och konferenser ställdes in eller flyttades fram till 2021. Resor och hotellövernattningar bokades av från april månad. Revisorskollegiets nämndsbesök bokades av och planeras att genomföras under hösten 2021.

Revisorskollegiets kommunbidrag uppgick 2020 till 12794 tkr och revisorskollegiet redovisar ett överskott på + 365 tkr.

## Verksamhetens utveckling under året

Hela den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser ska årligen granskas av revisorskollegiet enligt God revisionsred. Det yttersta syftet med granskningen är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Revisorskollegiet godkände revisionsplanen för 2020 vid sammanträdet den 18 december 2019. Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk kommer kommunens verksamhet att granskas. Kommunfullmäktiges mål och budget för respektive verksamheter är utgångspunkter i granskningen. Med anledning av Coronapandemin reviderades revisionsplanen under våren och sommaren. Totalt har 12 fördjupade granskningar och två förstudier genomförts under 2020.

Resultatet av årets granskning redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämman samt i skrivelsen "Iakttagelser och synpunkter" och i årsredogörelsen. Slutrevisionsmötet för verksamhetsår 2020 är den 11 maj 2021.

## Grunduppdraget

Revisorskollegiet har kommunfullmäktiges uppdrag att granska verksamheten i Malmö stads styrelse, nämnder och bolag.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av lag och god revisionsred hela den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser.

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen pröva

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om styrelsens och nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Resultatet av årets granskning redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämman samt i årsredogörelsen.

## Avstämning kommunfullmäktigemål och indikatorer

### Målområde - Stadsutveckling och klimat

Kommunfullmäktigemål - Malmö ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser

#### Trend

- Enligt planering

#### Avstämning

Enligt Malmö stads resepolicy ska vi åka tåg före flyg och vi ska försöka gå/cykla/åka buss istället för att ta en taxi. Revisorskollegiets indikator för flygresor har satts till 0 för att överensstämna med rese- och mötespolicy. Under 2020 har resor ställts in med anledning av coronapandemin.

Pappersförbrukningen på revisionskontoret ska minska. Revisionskontorets processer för den årliga granskningen har setts över och en ökad digitalisering av revisionskontorets arbetssätt och arkiveringen av revisionsmaterialet har medfört en minskad pappersförbrukning. Under 2020 har revisionskontorets personal arbetat hemifrån med anledning av coronapandemin.

Indikator	Utfall	Önskat utfall 2022	Trend
<b>Antal flygresor</b>	0	0	— Enligt planering
<b>Avstämning</b> Antalet flygresor under 2020 var noll.			
<b>Pappersförbrukning</b>	10 000	15 000	— Enligt planering
<b>Avstämning</b> Pappersförbrukningen minskade under 2020 med anledning att revisionskontorets personal arbetat hemifrån på grund av coronapandemin.			

### Målområde - En god organisation

Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar

#### Trend

— Enligt planering

#### Avstämning

Revisionskontoret erbjuder alltid heltidstjänster vid rekrytering.

Alla tjänster på revisionskontoret är tillsvidareanställningar och på heltid.

Indikator	Utfall	Önskat utfall 2022	Trend
<b>Heltidstjänster</b>	100	100	— Enligt planering
<b>Avstämning</b> Alla tjänster på revisionskontoret är heltidsanställningar.			
<b>Tillsvidareanställningar</b>	100	100	— Enligt planering
<b>Avstämning</b> Alla tjänster på revisionskontoret är tillsvidareanställningar.			

Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning

#### Trend

— Enligt planering

#### Avstämning

Överenskomna individuella kompetensutvecklingsplaner har följts upp löpande under året samt vid det förberedande lönesamtalet.

Revisionsdirektören verkar för och ger sakkunniga revisorer möjlighet att bli certifierade kommunala yrkesrevisorer. Fyra sakkunniga revisorer är certifierade kommunala yrkesrevisorer och en sakkunnig revisor har slutfört sin teoretiska komplettering.

Indikator	Utfall	Önskat utfall 2022	Trend
-----------	--------	--------------------	-------

Indikator	Utfall	Önskat utfall 2022	Trend
Kompetensutvecklingsplan	Uppnådd		— Enligt planering
<b>Avstämning</b> Individuella utvecklingsplaner har upprättats och följts upp på revisionskontoret.			
Certifierade kommunala yrkesrevisorer	40	50	— Enligt planering
<b>Avstämning</b> Andelen sakkunniga som är certifierade kommunala yrkesrevisorer har uppgått till 40% under 2020.			

Kommunfullmäktigemål - Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen

#### Trend

— Enligt planering

#### Avstämning

Samtliga fördjupade granskningsrapporter, årsrapporter, revisionsberättelser och årsredogörelser från år 2018 och framåt har tillgänglighetsanpassats och publicerats på stadsrevisionens hemsida.

Informationen och layouten på stadsrevisionens hemsida och på intranätet kommer att ses över.

Indikator	Utfall	Önskat utfall 2022	Trend
Tillgänglighet och transparens på hemsidan	Delvis uppnådd		— Enligt planering
<b>Avstämning</b> Under 2020 har stadsrevisionens rapporter med flera dokument gjorts tillgängliga på stadsrevisionens hemsida.. Information och layout kommer att ses över och utvecklas på hemsidan.			

## Redovisning av budgetuppdrag

### Målområde - En god organisation

Budgetuppdrag
<b>Budgetuppdrag - Kommunstyrelsen, tillsammans med samtliga nämnder, ges i uppdrag att i sin planering beakta hur öppenhet, inkludering och mångfald särskilt uppmärksammas.</b>
<b>Avstämning</b> Revisorskollegiet beaktar öppenhet, inkludering och mångfald inom ramen för den årliga granskningen.
<b>Budgetuppdrag - Samtliga nämnder, under ledning av kommunstyrelsen ges, uppdrag att samarbeta för att minska lokalkostnaderna och använda befintliga ytor mer effektivt.</b>
<b>Avstämning</b> Revisorskollegiet följer och medverkar i den långsiktiga lokalöversynen för förvaltningarna som sitter i stadshuset.
<b>Budgetuppdrag - Samtliga nämnder under ledning av kommunstyrelsen ges uppdrag att samarbeta för att minska onödig administration.</b>
<b>Avstämning</b> Revisorskollegiet ser över de administrativa processerna för att minska onödig administration. En ökad digitalisering av Stadsrevisionens processer möjliggör effektivare resursutnyttjande, bättre planering och minskad administration.

**Budgetuppdrag**

**Budgetuppdrag - Kommunstyrelsen, i samarbete med samtliga nämnder, ges i uppdrag att återkomma med en åtgärdsplan för hur digitalisering och automatisering bidrar till effektivisering, ökad kvalitet i verksamheterna och skapar en bättre arbetsmiljö för medarbetarna.**

**Avstämning**

Revisionskontoret använder Malmö stads IT-system och utvecklar efter hand arbetsätt som bidrar till effektivisering,

## Ekonomisk utveckling under året

### Budgetavvikelse

#### Driftbudget

Tkr	Utfall 2020
Nettokostnad	-12 429
Kommunbidrag	12 794
<b>Resultat (budgetavvikelse)</b>	<b>365</b>

#### Budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Intäkter	117
Personalkostnader	746
Konsultkostnader	-1 022
Kurser och konferenser	276
Resor och hotell	115
Övriga kostnader	133
<b>Summa budgetavvikelser</b>	<b>365</b>

#### Investeringsram

Tkr	Utfall	Budget	Avvikelse
	0	0	0

### Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Revisorskollegiet redovisar ett överskott på 365 tkr.

#### Lönekostnader

Lönekostnaderna var budgeterade för heltidstjänster. På revisionskontoret har en sakkunnig revisor varit föräldraledig 20% och en tjänsteperson varit sjukskriven 100% under våren. En sakkunnig revisor slutade sin anställning vid årets början och tjänsten tillsattes inte förrän i maj. En revisorstjänst har varit vakant sedan slutet av augusti månad och ny medarbetare börjar sin anställning till våren.

#### Övriga kostnader

Revisorskollegiet har, med anledning av vakanserna, upphandlat fler fördjupade granskningar och delar av räkenskapsrevisionen.

Kurser och konferenser samt resor och hotell har ställts in, avbokats eller flyttats fram till 2021.

### Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin

Intäktseffekter, inkl. eventuella statsbidrag (Tkr)	Utfall 2020
Statsbidrag för sjuklönekostnader	2



<b>Summa intäktseffekter</b>	<b>2</b>

<b>Kostnadseffekter (Tkr)</b>	<b>Utfall 2020</b>
Kurser och konferenser	276
Resor och hotell	115
<b>Summa kostnadseffekter</b>	<b>391</b>

<b>NETTOEFFEKT</b>	<b>393</b>
--------------------	------------

På grund av Coronapandemin har kurser och konferenser ställts in eller flyttats fram till 2021.

Samtliga resor och hotellrum avbokades från april månad.

Ingen ökning av sjuklönekostnader jämfört med föregående år.

### **Analys av avvikelser i förhållande till nämndens investeringsram**

Revisorskollegiet har inte någon beviljad investeringsram för 2020.

### **Nettokostnadsutveckling**

<b>Tkr</b>	<b>Utfall 2020</b>	<b>Utfall 2019</b>	<b>Förändring i %</b>
Intäkter	767	953	-19,5
Kostnader	-13 196	-12 438	6,1
<b>Nettokostnad</b>	<b>-12 429</b>	<b>-11 485</b>	<b>8,2</b>

### **Analys av nettokostnadsutveckling**

Under 2020 har lekmannarevisorerna inte upphandlat någon fördjupad granskning i de helägda bolagen.

## **Förväntad utveckling kommande år**

Revisorskollegiet ser inga större förändringar som påverkar revisionens verksamhet de kommande åren.

## Resultaträkning

Tkr	Utfall	Budget	Avvikelse
Bidrag	2	0	2
Övriga intäkter	765	650	115
<b>Totala intäkter</b>	<b>767</b>	<b>650</b>	<b>117</b>
Lönekostnader	-7 484	-7 970	486
PO-Pålägg	-2 840	-3 079	239
Övriga personalkostnader	-1	-22	21
<b>Totala personalkostnader</b>	<b>-10 325</b>	<b>-11 071</b>	<b>746</b>
Lokal- och markhyror	-539	-540	1
Övriga kostnader	-2 332	-1 833	-499
Avskrivningar	0	0	0
<b>Totala övriga kostnader</b>	<b>-2 871</b>	<b>-2 373</b>	<b>-498</b>
<b>Nettokostnad exkl. finansnetto</b>	<b>-12 429</b>	<b>-12 794</b>	<b>365</b>
Kommunbidrag	12 794	12 794	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>365</b>	<b>0</b>	<b>365</b>
<b>Nettokostnad</b>	<b>-12 429</b>	<b>-12 794</b>	<b>365</b>

### Specifikation av Bidrag enligt resultaträkningen

Benämning/Ändamål	Ansvarig myndighet	Utfall (Tkr)
<b>Riktade statsbidrag</b>		
<b>Övriga bidrag</b>		
Statlig ersättning för sjuklönekostnader.	Försäkringskassan	2
<b>SUMMA BIDRAG</b>		<b>2</b>