



MISSIV

Till:

Kommunstyrelsen
Servicenämnden
Grundskolenämnden
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden

För kännedom till:

Kommunfullmäktige

Granskning av redovisningsenheterna SR-2021-68

Malmö stadsrevision har granskat Malmö stads gemensamma redovisningsenheter. Malmö stad har som ett led i att effektivisera ekonomiprocesserna bildat tre redovisningsenheter som bland annat sköter bokföring och hantering av leverantörsfakturor åt förvaltningarna.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, i sin samordnande funktion, och servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna.

Den sammanvägda bedömningen är att kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en i huvudsak tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna.

Granskningen visar dock på ett antal förbättringsområden:

- Kommunstyrelsen och de ansvariga nämnderna har ännu inte genomfört någon systematisk uppföljning av de fastställda målen för redovisningsenheterna, såsom; ökad produktivitet och standardisering av ekonomiprocesserna, utökad analysarbete, hög redovisningskompetens, digitalisering med mera.
- Redovisningsenheterna genomför i princip inte systematisk intern kontroll av att de själva följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisnings-sed.
- Det har inte skett någon formell uppföljning av förvaltningarnas nöjdhet med redovisningsenheterna. Stadskontoret och redovisningsenheterna uppger dock att de följer upp kundnöjdheten informellt.
- Det saknas ett systematiskt och enhetligt arbetssätt för uppföljning av alla utbetalningar och leverantörer vid varje utbetalningstillfälle, via IT-verktyget Inyett, såsom fastställda krav på dokumentation och åtgärder vid rapporterade avvikelser/varningar. Översyn av rutinerna uppges pågå.

Vi har även noterat att det under 2021 startats ett nätverk ”Gemensamma redovisningsenheterna” som ett forum för erfarenhetsutbyte avseende standardisering, effektivisering, benchmarking med mera, vilket vi bedömer vara av avgörande betydelse för samordning mot förväntade mål och effektivitetsvinster.

Vidare hänvisas till bifogad rapport och de rekommendationer som framgår av densamma.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2021-10-20 och beslutade att översända rapporten för yttrande till kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Servicenämndens, grundskolenämndens samt hälsa-, vård- och omsorgsnämndens yttranden ska skickas till registrera.stadsrevisionen@malmö.se med kopia till revisionskontorets handläggare richard.magnusson@malmö.se senast 2021-12-23. Kommunstyrelsens yttrande ska skickas till registrera.stadsrevisionen@malmö.se med kopia till revisionskontorets handläggare richard.magnusson@malmö.se senast 2022-01-28.

Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda. Yttrandet ska följa den mall för yttrande som bifogas missivet.

Kommunstyrelsen, servicenämnden, grundskolenämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden ska även i ett uppföljande yttrande redovisa vilka åtgärder som vidtagits under 2021-2022 och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten. Det uppföljande yttrandet ska skickas till registrera.stadsrevisionen@malmö.se med kopia till revisionskontorets handläggare richard.magnusson@malmö.se senast 2022-12-22 beträffande servicenämnden, grundskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt senast 2023-01-27 beträffande kommunstyrelsen. Yttrandet ska följa den mall för uppföljande yttrande som bifogas missivet.

2021-10-20

Kent Andersson
Ordförande

Ann-Mari Ek
Revisionsdirektör