



Servicenämnden

Årsrapport 2022

Revisionskontoret
Diarienummer: SR-2022-143

Beslutad av revisorskollegiet: 2023-04-17



Stadsrevisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Utifrån resultatet i granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att förbättra verksamheten. Stadsrevisionen följer upp om nämnden eller bolaget har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på [Stadsrevisionens hemsida](#). För varje nämnd och bolag skrivs dessutom en årsrapport som sammanfattar det gångna årets granskning och ger de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning utifrån kommunallagen.

Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp TSM: Åke Christiansson (sammankallande), Bo Adamsson, Ulf Hägg, Berit Sjövall och Sara Ahlqvist.

Sakkunnig från revisionskontoret: Martin Andersson, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Kvalitetsgranskare: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med Skyrevs rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Omslagsfoto: Miriam Preis

Innehållsförteckning

1	Slutsats utifrån årlig granskning	4
1.1	Intern kontroll.....	4
1.2	Verksamhet	5
1.3	Ekonomi	5
1.4	Räkenskaper	6
2	Om årlig granskning	6
2.1	Bedömningsskala	7
3	Grundläggande granskning	7
3.1	Intern kontroll.....	7
3.2	Verksamhet	8
3.3	Ekonomi	9
3.4	Särskild granskning	11
4	Räkenskaper.....	12
5	Fördjupad granskning	12
5.1	Intern kontroll 2022.....	12
5.2	Systematiskt brandskyddsarbete (uppföljning).....	13
5.3	Effektivisering (uppföljning)	14
5.4	Löneprocessen (uppföljning)	14
5.5	Arbetsmarknadsåtgärder (uppföljning)	15
5.6	Redovisningsenheterna (uppföljning).....	15
5.7	Dataskyddsarbete (uppföljning).....	16
	Bilaga – Personalnyckeltal	17

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den samlade bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att servicenämndens interna kontroll har varit tillräcklig samt att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Bedömningsskalan förklaras i avsnitt 2.1.

1.1 Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att servicenämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Detta med undantag för avvikelser som påvisats i särskild och fördjupad granskning.

Bedömningen grundar sig på att nämnden i huvudsak har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll. Nämnden har beslutat om intern kontrollplan utifrån en dokumenterad riskanalys. Uppföljningen av internkontrollen har rapporterats till nämnden i samband med delårsrapport och årsanalys. Samtliga direktåtgärder utom två har genomförts men ska redovisas inom ramen för intern kontrollplanen 2023. Samtliga av nämndens internkontrollgranskningar har genomförts.

Dock visar fördjupad granskning under året att nämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Avvikelserna behöver åtgärdas men bedöms inte vara så allvarliga att de påverkar helhetsbedömningen av nämndens ansvar för intern kontroll. Resultatet av granskningen visar bland annat att det delvis finns en rutin för att undvika risk för jäv i förvaltningens granskningar i interna kontrollplanen. Vidare är dessa granskningar i några fall inte helt tillförlitliga.

Även särskild granskning av förtroende känsliga poster samt av rutiner avseende hyror och arrenden visar på vissa avvikelser som behöver åtgärdas.

Uppföljningen av föregående års fördjupade granskningar visar att nämnden har vidtagit åtgärder som stämmer överens med revisionens slutsatser och rekommendationer. Dock är i vissa fall alla rekommendationer ännu inte helt åtgärdade.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens arbete med intern kontroll i övrigt.

1.2 Verksamhet

Den samlade bedömningen är att servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att det i genomförd granskning inte har visat på annat än att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och beslut och att verksamheten har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Nämnden bidrar till måluppfyllelsen för sex kommunfullmäktigemål. Nämnden har valt elva indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Nämnden bedömer sig uppfylla samtliga sex kommunfullmäktigemål och uppnå samtliga indikatorer.

Uppföljningen av föregående års fördjupade granskningar visar att nämnden har vidtagit åtgärder som stämmer överens med revisionens slutsatser och rekommendationer. Dock är i vissa fall alla rekommendationer ännu inte helt åtgärdade.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens verksamhet i övrigt.

1.3 Ekonomi

Den samlade bedömningen är att servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och vidta korrigerande åtgärder vid behov. Nämnden har följt upp ekonomin och rapporterat till kommunstyrelsen. Tillförlitligheten i de ekonomiska prognoserna har varit tillfredställande.

Totalt redovisar nämnden ett överskott med 72,1 mnkr i förhållande till sin budgetram. Dock redovisas ett underskott med -19,2 mnkr för verksamhetsområdet Skolrestauranger, vilket i huvudsak beror på ökade livsmedelskostnader.

För ramen rivning och sanering, som är befriad från resultatansvar, redovisas ett underskott med 1,4 mnkr jämfört med budget.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.

1.4 Räkenskaper

Bedömningen är att servicenämndens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningen grundar sig på genomförd granskning av nämndens balans- och resultaträkning utifrån kommunal bokförings- och redovisningslag samt god redovisningssed.

2 Om årlig granskning

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig¹.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed² kräver för att ge en rimlig grund för de förtroendevalda revisorernas bedömning.

I denna årsrapport sammanfattas den årliga granskningen av servicenämnden.

Under revisionsåret 2022 har det genomförts fördjupad granskning avseende intern kontroll. Det har även genomförts särskild granskning avseende förtroendekänsliga poster och rutiner avseende hyror och arrenden inom ramen för den grundläggande granskningen. Det har genomförts uppföljning av fördjupad granskning 2021 avseende systematiskt brandskyddsarbete, effektivisering, löneprocessen, arbetsmarknadsåtgärder, redovisningsenheterna och data-skyddsarbete. Vidare har nämndens räkenskaper granskats och bedömts.

Förvaltningen har givits möjlighet att faktakontrollera årsrapporten, som är ett utkast och inte en allmän offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen för 2022.

De förtroendevalda revisorerna i styrgrupp TSM träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut 2022.

¹ Kommunallagen, 12 kap. 1 §

² God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, SKR.

2.1 Bedömningsskala

Områdena intern kontroll, verksamhet och ekonomi bedöms enligt följande bedömningsskala:

Tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Inte helt tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Inte tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande.

3 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

3.1 Intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:³

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll⁴ se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta om en

³ God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, SKR, s. 21.

⁴ Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kommunfullmäktige 20/12 2016.

intern kontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.

3.1.1 Granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning av nämnden visar att Malmö stads reglemente för intern kontroll har följts. Nämnden har beslutat om intern kontrollplan, som beskriver direktåtgärder och granskningar, utifrån en dokumenterad riskanalys. Uppföljningen av internkontrollen har rapporterats till nämnden i samband med delårsrapport och årsanalys. Samtliga direktåtgärder utom två har genomförts.

Åtgärden om kommunikation och utbildningsinsatser internt och externt, som även fanns med i internkontrollplanen för 2022, när det gäller nya tillämpningsanvisningar avseende färdtjänsten, har inte genomförts. Detta förklaras av att beslutsprocessen kring riktlinjer och tillämpningar i kommunfullmäktige har försenats. Vidare har även åtgärden framtagandet av handlingsplan om informationssäkerhetsklassning avseende alla handlingstyper inte åtgärdats. Detta beror på vakans av arkivarie fram till hösten 2022. Arbetet har återupptagits och åtgärden ska redovisas inom ramen för internkontrollplan 2023.

Vidare har samtliga av nämndens egna internkontrollgranskningar genomförts. Dock har det under året genomförts en fördjupad granskning med bedömningen att nämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Servicenämnden behöver tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats. Vidare behöver nämnden säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen. Se avsnitt 5.1 fördjupad granskning för en längre sammanfattning.

3.2 Verksamhet

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt innebär att⁵:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

⁵ God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, SKR, s.20.

Av Malmö stads budget 2022⁶ framgår att varje kommunfullmäktigemål är särskilt riktat till flera utvalda nämnder och helägda bolag, som gemensamt ansvarar för planering och genomförande av målet. Nämnden ska göra en analys av måluppfyllelsen och rapportera i enlighet med anvisningar från kommunstyrelsen. Inom de olika målområdena finns ett antal uppdrag som ska genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas till kommunfullmäktige senast i samband med nämndens årsanalys.

Kommunfullmäktige har antagit reglementen som klargör vilka uppgifter som respektive nämnd ska fullgöra.

3.2.1 Granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att nämnden har följt Malmö stads budget och riktlinjer för 2022 avseende målstyrning och uppdrag. Det finns i allt väsentligt grund för nämndens bedömning av kommunfullmäktiges mål och nämndens indikatorer. Granskningen visar inte på några avvikelser avseende nämndens genomförande och redovisning av budgetuppdrag.

Nämnden fick fyra riktade uppdrag, tillsammans med kommunstyrelsen och övriga nämnder, i budget 2022 av kommunfullmäktige. Uppdragen har redovisats, dock är ett av uppdragen ännu inte genomfört och redovisas av kommunstyrelsen under våren 2023.

Nämnden bidrar till måluppfyllelsen för sex kommunfullmäktige mål. Nämnden har valt elva indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Nämnden bedömer sig uppfylla samtliga kommunfullmäktigemål och uppnå samtliga indikatorer. Det noteras dock att indikatorn ”Kvalitativ analys av egendomsbrott inom högt brottsbelastade områden på serviceförvaltningens ansvarsområde” rapporteras i början av 2023.

Genomförd grundläggande granskning har i övrigt inte visat på annat än att nämnden har bedrivit verksamheten i enlighet med gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

3.3 Ekonomi

Att nämndens verksamhet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden:⁷

- klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,

⁶ Malmö stads budget 2022, s. 30.

⁷ God revisionsred i kommunal verksamhet 2018, SKR, s.20.

- bedriver verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Av Malmö stads budget 2022⁸ framgår bl.a. att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

3.3.1 Granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att nämnden har följt riktlinjerna för ekonomi i Malmö stads budget 2022. Det vill säga att nämnden har beslutat om nämndsbudget för 2022 samt interna riktlinjer för ekonomistyrning. Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramarna och investeringsbudgeten har inte överskridits. Nämnden har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunstyrelsen.

Totalt redovisar nämnden ett överskott med 72,1 mnkr (exklusive rivning och sanering) i förhållande till sin budgetram. Nämndens prognossäkerhet har varit tillfredsställande. Det skiljer cirka 17,1 mnkr mellan prognosen per sista augusti och årsbokslutet, vilket motsvarar 0,42 % av omsättningen. För den resultatbefriade ramen rivning och sanering redovisas ett underskott med -1,4 mnkr jämfört med budget. För investeringar redovisas ett överskott med 197 mnkr jämfört med investeringsramen.

När det gäller budgetavvikelser inom nämndens verksamhetsområden redovisas underskott inom Skolrestauranger med -19,2 mnkr. Detta kompenseras av positiva avvikelser inom Stadsfastigheter (49,7 mnkr), Kommunteknik (23 mnkr), Kommuntjänster (11 mnkr), IT- och digitaliseringsavdelningen (4,1 mnkr) och ledning (3,6 mnkr).

Underskottet inom Skolrestauranger förklaras i huvudsak av ökade livsmedelskostnader. Det pågår arbete med att mildra effekterna av tidigare och kommande prisökningar.

Överskottet inom Stadsfastigheter förklaras bland annat av lägre kostnader för uppvärmning och snö- och halkbekämpning med anledning av mildare väder. Det stigande elpriset har även genererat högre intäkter för stadens vindkraftverk. Vidare förklaras det bland annat även av försenade projekt.

Överskottet inom Kommunteknik förklaras i huvudsak av ökade intäkter för markanläggning och markskötsel med anledning av det utökade grönskötseluppdraget.

⁸ Malmö stads budget 2022, s. 30ff.

Överskottet inom Kommuntjänster förklaras det i huvudsak av kommunbidraget för samlokalisering med kontaktcenter och statens servicekontor var beräknat på helår medan verksamheten startade i april. Beslutet togs även nära på öppnandet och verksamheten hann inte rekrytera inför uppstart. I överskottet ligger bland annat även utebliven hyreskostnad 2022 för samlokaliseringen.

När det gäller överskottet jämfört med nämndens investeringsram förklaras det bland annat av förseningar av drift- och investeringsprojekt.

3.4 Särskild granskning

Som komplement inom ramen för grundläggande granskning görs särskilda granskningar som baseras på nämndspecifika riskbedömningar.

3.4.1 Förtroendekänsliga poster

Stadsrevisionen har genomfört en särskild granskning av förtroende känsliga poster. Granskningens syfte har varit att bedöma om grundskolenämnden, kulturenämnden, servicenämnden, tekniska nämnden och kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende förtroendekänsliga poster.

Granskning har skett av om kvaliteten på räkenskapsmaterial/underlag är i enlighet med kommunens regler och god redovisningssed. Granskning har utförts genom dokumentstudie av bland annat Malmö stads reglementen för intern kontroll och attest, tillämpningsanvisningar för attestreglemente för Malmö stad samt frågor via e-post till tjänstepersoner på förvaltningen. Vidare har det genomförts stickprovskontroll av 20 externa leverantörsfakturer spridda på olika leverantörer och belopp. Kontrollen har avsett bokföringsperioden 1 januari – 31 oktober 2022.

Den sammanfattande bedömningen är att servicenämnden inte helt säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende förtroendekänsliga poster. Bedömningen grundar sig på att stickprovskontrollen av fakturer visar att i tre fall saknas program, vilket inte är i enlighet med 3 kap 9 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. I tre fall har beslutsattest utförts av tjänsteperson som själv konsumerat, använt eller tagit varorna/tjänsterna i bruk, vilket inte är i enlighet med 10 § Malmö stads attestreglemente.

3.4.2 Rutiner avseende hyror och arrenden

PwC har på uppdrag av stadsrevisionen genomfört en särskild granskning av hur servicenämnden redovisar hyror för bostäder samt övriga hyror och

arrenden. Även hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden ingår i granskningen.

Den sammanfattande bedömningen är att servicenämnden inte har tillräckliga rutiner och interna kontroller för att säkerställa att rätt belopp faktureras i enlighet med aktuella avtal.

Utifrån granskningens iakttagelser och bedömningar rekommenderas nämnden att:

- säkerställa att det finns skriftliga rutinbeskrivningar för hur fakturering skall ske för att säkerställa att rätt belopp faktureras ut.
- säkerställa att det finns uppdaterade och dokumenterade rutiner för intern kontroll

4 Räkenskaper

I detta avsnitt bedöms om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed.

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande. Balans- och resultatposter kommenteras endast i de fall väsentliga avvikelser noterats i förhållande till god redovisningssed.

5 Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på väsentliga risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

5.1 Intern kontroll 2022

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder. Syftet med granskningen har varit att bedöma om miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden har en tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll.

Den sammanvägda bedömningen är att servicenämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Revisionskriterierna är delvis uppfyllda, men det finns några brister som behöver åtgärdas.

Bedömningen baseras på att:

- nämnden har en riskanalys som 2022 är heltäckande i förhållande till verksamheten.
- det delvis finns en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar.
- granskningar i interna kontrollplanen i några fall inte är helt tillförlitliga.
- resultaten av genomförda granskningar har rapporterats till nämnden.
- det finns en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Servicenämnden rekommenderas att:

- tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.
- säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.

Servicenämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2023-01-31. Nämnden instämmer delvis i rapportens slutsatser och redovisar att de i förekommande fall kommer att vidta åtgärder. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat planerar att i uppföljningsrapporter beskriva hur hänsyn har tagits till risk för jäv. Nämnden har även kommenterat de stickprov som i granskningen inte visade grönt. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms delvis vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

5.2 Systematiskt brandskyddsarbete (uppföljning)

KPMG genomförde under 2021, på uppdrag av Malmö stadsrevision, en granskning av kommunens systematiska brandskyddsarbete (SBA). Den sammanfattande bedömningen var att servicenämnden inte fullt ut säkerställer ett systematiskt brandskyddsarbete inom sin förvaltning utifrån gällande regelverk men att utvecklingsarbete pågår.

Servicenämnden avlämnade ett yttrande över revisionsrapporten 2021-11-30 och ett uppföljande yttrande 2022-06-21. I det uppföljande yttrandet redovisas bland annat att nämnden under 2022 har påbörjat att anpassa och utforma sin brandskyddsorganisation i enlighet med ”Riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete (SBA) inom Malmö Stad”. Vidare har arbetet med direktåtgärden inom internkontrollplanen om att förstärka förvaltningens brandskyddsorganisation fortsatt. Tills att ett stadsgemensamt system för SBA är på plats fortsätter arbetet med att förtydliga rutiner kring registrering av tillbud och avvikelser. Arbetet med att uppnå fullständig SBA-dokumentation kommer att få en mer

omslutande systematik när ett nytt system är på plats. Servicenämndens interna ”Riktlinje för serviceförvaltningens brandskyddsorganisation (SBA)” har reviderats. Vidtagna åtgärder bedöms inte vara helt genomförda.

5.3 Effektivisering (uppföljning)

Stadsrevisionen genomförde under 2021 en granskning av effektivisering. Den sammanfattande bedömningen var att servicenämnden inte har en helt tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med effektivisering av verksamheten och att det finns utrymme för förbättringar.

Servicenämnden avlämnade ett yttrande över revisionsrapporten 2022-02-16 och ett uppföljande yttrande 2022-12-14. I det uppföljande yttrandet redovisas bland annat att man även fortsättningsvis ser fördelen med en stadsgemensam struktur och metod för prioriteringar inom ramen för effektiviseringsarbetet samordnat av kommunstyrelsen. Förvaltningen har i arbetet tagit initiativ till vidare dialog med övriga granskade förvaltningar kring definition och metoder kring effektiviseringar i staden. Förvaltningen har i det fortsatta arbetet med planering och uppföljning av effektiviseringsarbetet kategoriserat enligt ekonomistyrningsverkets mest använda metoder. Vidare har förvaltningen under året lagt fokus på struktur, kultur och ledarskap då detta är något som Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) anser förbättra resultat och effektivitet. Under våren har möjligheterna med tjänstedesign som metod setts över för att genomföra smarta och effektiva förändringar i nämndens verksamheter. Arbetet är påbörjat och metoden för bedömningar av vilka områden som ska prioriteras, samt uppföljningen av dem, är under uppbyggnad. Beskrivningen av förvaltningens arbete med effektivisering kommer att fortsätta utvecklas för ökat återrapportering till den politiska nivån. Återrapportering av arbetet har skett under året. Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer. Dock är alla rekommendationer inte ännu helt åtgärdade.

5.4 Löneprocessen (uppföljning)

Stadsrevisionen genomförde under 2021 en granskning av Malmö stads löneprocess. Den sammanvägda bedömningen var att servicenämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll kring löneprocessen.

Nämnden inkom med ett första yttrande i februari 2022 och ett uppföljande yttrande i december 2022. I det uppföljande yttrandet redovisas att servicenämnden vidhåller att loggningar i lönesystemet inte är ett utvecklingsområde samt ser fortsatt positivt på att digitala personalakter ska införas i staden.

Arbetet med digitala personalakter leds av HR-avdelningen på stadskontoret. HR-service och HR-avdelningen i serviceförvaltningen har ett nära samarbete med stadskontoret och kommer att bidra till arbetet kring att digitala personalakter införs. Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

5.5 Arbetsmarknadsåtgärder (uppföljning)

EY genomförde under 2021, uppdrag av stadsrevisionen, en granskning av arbetsmarknadsåtgärder. Den sammanfattande bedömningen var att servicenämnden inte har en helt tillräcklig styrning, hantering och uppföljning av extratjänster och övriga arbetsmarknadsanställningar.

Servicenämnden avlämnade ett yttrande över revisionsrapporten 2022-02-16 och ett uppföljande yttrande 2022-12-14. I det uppföljande yttrandet redovisas bland annat att serviceförvaltningens arbetsmarknadsanställningar skapar mer värde för både den enskilde och verksamheten då det oftast handlar om meningsfulla arbeten inom den ordinarie arbetsgruppen. Den enskilde kommer ut i arbete, bryter den sociala isoleringen, får ett sammanhang, utvecklas språkligt, blir självförsörjande och närmar sig den öppna arbetsmarknaden. Arbetsmarknads- och socialförvaltningens modell för kompetensunderlag planeras att implementeras stegvis i stadens förvaltningar från och med januari 2023. Servicenämnden fortsätter att systematiskt följa upp personer som erbjudits arbetsmarknadsanställningar i förvaltningen genom statistik, styrgruppsmöten, delårsrapport och årsanalys. Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

5.6 Redovisningsenheterna (uppföljning)

Stadsrevisionen genomförde under 2021 en granskning av Malmö stads redovisningsenheter. Den sammanvägda bedömningen var att servicenämnden i huvudsak har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med redovisningsenheterna.

Servicenämnden har lämnat yttrande över revisionsrapporten 2022-02-23 och ett uppföljande yttrande 2022-12-14. Nämnden uppger i sitt uppföljande yttrande att det fortfarande är för tidigt med uppföljning av målen för redovisningsenheterna. Nämnden uppger vidare att den inom ramen för intern kontrollplan 2022 har vidtagit åtgärd för att säkerställa en systematisk intern kontroll av att dess redovisningsenhet följer relevant lagstiftning inom redovisnings- och skatteområdet samt god redovisningssed. Det uppföljande yttrandet

bedöms delvis vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

5.7 Dataskyddsarbete (uppföljning)

EY har under 2021 på uppdrag av stadsrevisionen genomfört en granskning av Malmö stads dataskyddsarbete (GDPR). Granskningen omfattade kommunstyrelsen, servicenämnden, funktionsstödsnämnden, förskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden. Den samlade bedömningen var att servicenämnden inte i tillräcklig utsträckning säkerställde att dataskyddsarbetet bedrivs ändamålsenligt.

Servicenämnden inkom med ett yttrande över revisionsrapporten 2021-11-30 och ett uppföljande yttrande 2022-12-14. Nämnden uppger i sitt uppföljande yttrande bland annat att det har tagits fram en plan som ska fungera som ett årshjul för gransknings- och uppföljningsåtgärder. Nämnden har därutöver sett över styrdokument, rutiner och avtal. Nämnden anger även att förvaltningen inte har nått ända fram till målsättningen för året gällande dataskydd, men grunden är lagd för att ta arbetet vidare under 2023. Vidtagna och pågående åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer, med reservation för att det finns åtgärder som ännu inte har slutförts. Nämndens dataskyddsarbete kommer fortsättningsvis följas upp i grundläggande granskning.

Bilaga – Personalnyckeltal

Personalnyckeltal	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Antal anställda omräknade till heltid	1 557	1655,8	1855,1	1974,6
Kvinnor, andel i %	50	49,9	49,5	48,8
Personal med utländsk bakgrund, andel i %	45,8	46,7	47,6	49,4
Total sjukfrånvaro i %	5,51	5,52	5,73	6,0
Personalomsättning i %	10,8	6,4	8,1	10,3

Källa: Stadskontoret