



Malmö stad
Revisionskontoret

GRANSKNINGSRAPPORT

Redovisning och administration av driftprojekt

Projektledare:
Agneta Arnesson
Olof Hammar
Göran Holmberg

Beslutad av revisorskollegiet 2011-11-23

1	SAMMANFATTNING	4
2	KRITIK/FÖRBÄTTRINGSOMRÅDEN	6
3	PROJEKTBESKRIVNING MM.....	7
3.1	Bakgrund till revisionens granskningsprojekt.....	7
3.2	Syfte	7
3.3	Avgränsning	8
3.4	Metod	9
3.5	Resurser.....	9
4	ÖVERSIKT	10
4.1	Rättsläget och övergripande beslut	10
4.2	Omfattning - balansering av driftprojekt	10
4.3	Stadsrevisionens tidigare granskningar.....	11
5	GRANSKNING	11
5.1	Fritidsnämnden.....	11
5.1.1	Översikt	11
5.1.2	Granskningsresultat	11
5.1.3	Slutsats	11
5.2	Kulturnämnden.....	12
5.2.1	Översikt	12
5.2.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	12
5.2.3	Granskningsresultat	12
5.2.4	Slutsats	14
5.3	Sociala resursnämnden.....	15
5.3.1	Översikt	15
5.3.2	Granskningsresultat	15
5.3.3	Slutsats	17
5.4	Utbildningsnämnden	17
5.4.1	Översikt	17
5.4.2	Granskningsresultat	17
5.4.3	Slutsats	19
5.5	SDF Centrum	20
5.5.1	Översikt	20
5.5.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	20
5.5.3	Anhörigstöd.....	20
5.5.4	Granskningsresultat	20
5.5.5	Slutsats	21
5.6	SDF Fosie.....	22
5.6.1	Översikt	22
5.6.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	22
5.6.3	Anhörigstöd.....	22
5.6.4	Granskningsresultat	22
5.6.5	Slutsats	23
5.7	SDF Husie	24

5.7.1	Översikt	24
5.7.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	24
5.7.3	Anhörigstöd.....	24
5.7.4	Granskningsresultat.....	25
5.7.5	Slutsats	26
5.8	SDF Hyllie	27
5.8.1	Översikt	27
5.8.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	27
5.8.3	Anhörigstöd.....	27
5.8.4	Granskningsresultat.....	27
5.8.5	Slutsats	29
5.9	SDF Kirseberg.....	29
5.9.1	Översikt	29
5.9.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	29
5.9.3	Anhörigstöd.....	29
5.9.4	Granskningsresultat.....	30
5.9.5	Slutsats	30
5.10	SDF Limhamn-Bunkeflo.....	31
5.10.1	Översikt	31
5.10.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	31
5.10.3	Anhörigstöd.....	32
5.10.4	Granskningsresultat.....	32
5.10.5	Slutsats	33
5.11	SDF Oxie.....	34
5.11.1	Översikt	34
5.11.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	34
5.11.3	Anhörigstöd.....	34
5.11.4	Granskningsresultat.....	34
5.11.5	Slutsats	35
5.12	SDF Rosengård	36
5.12.1	Översikt	36
5.12.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	36
5.12.3	Anhörigstöd.....	36
5.12.4	Granskningsresultat.....	36
5.12.5	Slutsats	37
5.13	SDF Södra Innerstaden	37
5.13.1	Översikt	37
5.13.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	38
5.13.3	Anhörigstöd.....	38
5.13.4	Granskningsresultat.....	38
5.13.5	Slutsats	39
5.14	SDF Västra Innerstaden	40
5.14.1	Översikt	40
5.14.2	Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek.....	40
5.14.3	Anhörigstöd.....	40
5.14.4	Granskningsresultat.....	40
5.14.5	Slutsats	41
6	KÄLLOR	42

1 Sammanfattning

Bakgrunden till granskningsprojektet Redovisning och administration av driftprojekt är bland annat att vid bokslutsgranskningen finns det inte tidsutrymme för en utförligare granskning av driftprojekt. Övergripande syfte har varit att undersöka dels om nämnden följer god redovisningssed och stadens riktlinjer, dels om den interna kontrollen är tillfredsställande. Granskade nämnder har avgränsats till

- Fritidsnämnden
- Kulturnämnden
- Sociala resursnämnden
- Utbildningsnämnden
- Samtliga stadsdelsfullmäktige

Granskningen har utgått ifrån generella regelverk/styrdokument och god redovisningssed. Stadskontoret har fastställt lokala anvisningar för redovisning och administration av driftprojekt. Ekonomicheferna har alla svarat skriftligen på ett frågeformulär. Utifrån granskningsprogrammet har substansgranskning gjorts på samtliga nämnder. Revisionskontoret konstaterar sammanfattningsvis följande:

- Fritidsnämnden har bara ett externt finansierat driftprojekt. Därför finns heller inga aktuella nämndsspecifika riktlinjer för redovisning och administration av driftprojekt. Administrationen av projektet som pågår sker till största delen av stadskontoret. Eftersom en omfattande granskning av underlag och redovisade kostnader skedde utan några anmärkningar i samband med bokslutsgranskningen bedömdes inte behov av någon ytterligare granskning av projektet föreligga i nuläget. Redovisningen följde god redovisningssed och den interna kontrollen bedömdes som tillräcklig.
- Kulturförvaltningen har dels utarbetat "Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stads Kulturförvaltning" dels ett antal nämndsspecifika formulär för projekten. Av de granskade institutionerna på bedöms utvecklings- och förbättringsmöjligheterna vara störst inom Malmö Museum. Kommunikationen, kunskapen och förståelsen i projektorganisationen bör förbättras. Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att kulturnämnden i huvudsak följer god redovisningssed samt att den interna kontrollen i huvudsak är god.
- Riktlinjer för projekthantering inom Sociala resursförvaltningen har antagits 2011-05-09. Rutinen kring information/utbildning avseende projektredovisning är väldokumenterad i besvarad enkät. Vid förvaltningen finns emellertid två granskade projekt som saknar sluttidpunkt, vilket bör framgå av projektbeskrivning. 2011-04-30 redovisar förvaltningen enligt saldolista 57 projekt, vars höga antal har noterats. Beaktande av god redovisningssed och intern kontroll kan förbättras.
- Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad tillämpas också av utbildningsnämnden. I utbildningsförvaltningens projekt Regional Matkul-

tur behöver styrningen av projektet förbättras på grund av missar med loggor på redovisningsunderlag och trycksaker. Revisionen bedömer emellertid utifrån det granskade materialet att utbildningsnämnden i huvudsak följer god redovisningssed samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

- Ledningsgruppen vid SDF Centrum har 2007-04-10 antagit Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Centrum stadsdelsförvaltning. Vid förvaltningen bokas inte konsekvent fordran på projekt på konto Ej avslutade/balansering projekt, vilket är en brist i redovisningen. Revisionen bedömer dock utifrån det granskade materialet att stadsdelen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.
- SDF Fosie har tagit fram Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad med anpassning till Fosie. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Dokumentation till samtliga projekt finns på ekonomiavdelningen. Dokumentation kan bli tydligare för några av de granskade projekten. Revisionskontoret anser heller inte att medel för t ex skolresor och konferenser är att betrakta som driftprojekt. Revisionskontorets bedömning är att SDF Fosie huvudsakligen följer god redovisningssed och stadens riktlinjer när det gäller administration och redovisning av driftprojekt och den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.
- SDF Husie har antagit egna ”Riktlinjer för redovisning av driftsprojekt”. Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att stadsdelen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen tillfredsställande.
- Ledningsgruppen vid SDF Hyllie har 2010-11-09 antagit Riktlinjer för administrativ hantering inom Hyllie stadsdelsförvaltningen. Det finns tre projekt som inte uppfyller de kriterier som ställs för koddelen projekt. Förvaltningen har därför meddelat att dessa projekt kommer att stängas. Revisionen bedömer dock utifrån det granskade materialet att stadsdelen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.
- SDF Kirseberg saknar lokalt framtagna riktlinjer för projekthantering. Dokumentationen kring projekten är i flera fall bristfällig i projektpärmarna. Projektet Lärande för hållbar utveckling är finansierat av miljöförvaltningen och är därmed inte att betrakta som externt finansierat. Det är endast externt finansierade driftprojekt som ska balanseras i bokslutet. Det framgår inte av dokumentationen om projekten Barnen på mosippan respektive Anhörigstöd (8365) pågår under 2011. Om inte ska dessa projekt liksom övriga där medel balanserats avslutas. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt men dokumentationen behöver förbättras enligt revisionskontorets bedömning. Redovisningen följer huvudsakligen god redovisningssed men den interna kontrollen bedöms som ej helt tillräcklig på grund av den bristfälliga dokumentationen och oklarheterna kring huruvida några projekt balanserats korrekt.

- SDF Limhamn-Bunkeflo har antagit egna ”Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö Stad”. Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att stadsdelen huvudsakligen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillfredsställande.
- SDF Oxie har antagit Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad med anpassning till stadsdelsförvaltningen. Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att stadsdelen huvudsakligen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.
- SDF Rosengård har antagit Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad med anpassning till Rosengård. SDF Rosengård gjorde en stor utrensning av projekt 2009/10. Det är huvudanledningen till att det finns förhållandevis få driftprojekt. Dokumentation till samtliga projekt finns på ekonomivdelningen. Granskade projekt föranleder inga anmärkningar. Revisionskontorets bedömning är att SDF Rosengård följer god redovisningssed och stadens riktlinjer när det gäller administration och redovisning av driftprojekt. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.
- Riktlinjer för projekthantering inom SDF Södra Innerstaden finns på Komin och har uppdaterats 2011-06-27. Förvaltningen har konstaterat brister i projektansvarigas medvetenhet om projektredovisning. Detta har åtgärdats genom uppdaterad rutin, information till berörda samt genom planerad intern kontroll 2012. Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att stadsdelen huvudsakligen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.
- Riktlinjer för hantering av projekt inom SDF Västra Innerstaden finns framtagna och utlagda på Komin. SDF Västra Innerstaden har få aktiva driftprojekt. 2009 gjordes en stor utrensning av balanserade projekt. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt och såväl dokumentation som redovisning är enligt revisionskontorets bedömning tillfredsställande och följer god redovisningssed och den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

2 Kritik/Förbättringsområden

Enligt ekonomihandboken skall ”projekt som bedrivs på flera förvaltningar måste redovisningen samordnas så att rapporter kan tas fram för hela projektet”. Granskningen visar på att kommungemensamma projekt inte hanteras på detta sätt. Det är således inte möjligt att enkelt ta fram den totala ekonomiska statusen på ett kommungemensamt projekt. Enligt stadskontoret finns det en rapport i ekonomisystemet som kan hantera kommungemensamma projekt. Vetskapen om denna rapport och villkoren för denna bör därför spridas. Ett annat alternativ är att kommungemensamma projekt bokförs med samma projektkod i hela staden.

Granskningen visar på att reglerna för de kommungemensamma projekten bör förtydligas liksom reglerna avseende vilka driftprojekt som faktiskt får löpa mellan åren.

Granskningen har visat på att driftprojekt vid årsskifte inte alltid avslutas med för detta avsedda konto.

3 Projektbeskrivning m.m.

3.1 Bakgrund till revisionens granskningsprojekt

Från revisionsplanen för 2010 finns följande skrivning:

Inom alla verksamheter bedrivs driftprojekt med olika inriktning och i olika omfattning både när det gäller antal och ekonomi. Utöver god redovisningssed har kommunstyrelsen fastställt lokala anvisningar för redovisning och administration av driftprojekt.

I samband med bokslut finns det inte tidsutrymme för en utförligare granskning av driftprojekt. Eventuella brister i rutiner kan leda till krav på återbetalning av förskott eller att upparbetade kostnader inte blir täckta. Det finns därför skäl till att genomföra en kommunövergripande granskning av redovisning och administration av driftprojekt.

3.2 Syfte

Syftet är utifrån ovanstående att granska eventuella brister i rutinerna.

Revisionsfrågorna är enligt revisionsplanen:

- 1 Följer nämnden god redovisningssed och stadens riktlinjer när det gäller redovisning och administration av driftprojekt?
- 2 Är den interna kontrollen tillfredsställande?

Revisionsfrågorna bryts ned i följande frågeställningar:

1a Vilka rutinbeskrivningar, policys, övriga styrdokument finns för nämndens hantering av driftprojekt?

1b Finns det projektbeskrivning till nämndens driftprojekt.

Innehåller projektbeskrivningen

- Vem som fattat beslut
- När beslut fattats
- Uppdragstagare
- Projektledare
- Start och sluttidpunkt
- Uppdrag, syfte och mål
- Projektbudget - finansiering

1c Fördelas personalkostnader och overheadkostnader/indirekta kostnader på nämndens driftprojekt?

1d Görs månadsvisa periodiseringar av driftprojekt med extern finansiering?

1e Har förvaltningen en samlad bild av alla pågående projekt?

2a. Är ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen dokumenterad (projektledare, administratör, ekonom)?

2b Vilken information/utbildning erhåller projektledaren och den ekonomiansvarige kring projektredovisning?

2c Hur säkerställer nämnden att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna till projektet och i enlighet med de regler som gäller i staden?

2d Hur säkerställer nämnden enhetlighet oberoende av projektledare?

I samband med bokslutsgranskningen 2010 uppmärksammades att det inom staden fanns brister avseende hanteringen av kommungemensamma driftprojekt. Två revisionsfrågor har av detta skäl tillkommit, vilka redovisas nedan.

3a Har nämnden rutiner för hantering av kommungemensamma driftprojekt?

3b Vilka dokument finns som styr nämndernas hantering av kommungemensamma driftprojekt?

3.3 Avgränsning

Samtliga nämnder kommer under 2011 att granskas. Granskningen kommer att delas upp i två fördjupade projekt dels ett som utförs av extern konsult, dels ett som utförs av revisionskontoret.

I detta fördjupande granskningsprojekt kommer samtliga stadsdelsfullmäktige, utbildningsnämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden samt sociala resursnämnden att granskas.

Granskningen kommer dels att ske som stickprov, dels avseende två specifika driftprojekt.

Stickprov/substansgranskning skall visa på hur nämnden sköter administrationen kring driftprojekten. Antalet stickprov kan i förväg inte beslutas utan är avhängigt av antalet driftprojekt samt driftprojektens omsättning på respektive nämnd. På varje nämnd skall dock minst tre substansgranskningar göras.

På samtliga stadsdelar skall ovanstående även belysas för driftprojekten "Anhörigstöd" och Statens Kulturråds bidrag till bibliotek.

3.4 Metod

I första skedet görs en översiktlig studie av de generella regelverk/styrdokument och god redovisningssed som finns. Stadskontoret har dessutom fastställt lokala anvisningar för redovisning och administration av driftprojekt.

Ekonomicheferna har alla svarat skriftligen på ett frågformulär.

Utifrån granskningsprogrammet har substansgranskning gjorts på samtliga nämnder.

Granskningen har delats upp på revisorerna enligt nedan.

Nämnd/Styrelse	Projektansvarig revisor
Fritidsnämnden	Olof Hammar
Kulturnämnden	Agneta Arnesson
Sociala resursnämnden	Göran Holmberg
Utbildningsnämnden	Göran Holmberg
Stadsdelsfullmäktige	
SDF Centrum	Göran Holmberg
SDF Fosie	Olof Hammar
SDF Husie	Agneta Arnesson
SDF Hyllie	Göran Holmberg
SDF Kirseberg	Olof Hammar
SDF Limhamn-Bunkeflo	Agneta Arnesson
SDF Oxie	Göran Holmberg
SDF Rosengård	Olof Hammar
SDF Södra Innerstaden	Göran Holmberg
SDF Västra Innerstaden	Olof Hammar

3.5 Resurser

Styrgruppen ur Revisorskollegiet: Berit Söderholm, Bertil Ekelund, Sven-Åke Carlén
Tomas Nordin

Projektledare från revisionskontoret: Agneta Arnesson, Olof Hammar, Göran Holmberg
Kvalitetsgranskare: Lennart Håkansson

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

4 Översikt

4.1 Rättsläget och övergripande beslut

Kapitel 4.6 i Malmö stads gemensamma ekonomihandbok behandlar projektredovisning. I kapitlet anges det interna regelverket för

- Budget och finansiering
- Redovisning och uppföljning
- Personalkostnader
- Balansering av projekt – egenfinansiering
- Slutredovisning

4.2 Omfattning - balansering av driftprojekt

Utgående balans per år - tkr

År	2008		2009		2010	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
Fritidsnämnden	0	1 875	342	0	400	0
Kulturnämnden ¹⁾	0	7 029	0	3 612	0	3 003
Sociala resursnämnden	834	10 684	675	12 435	3 429	15 302
Utbildningsnämnden	39	1 691	1 626	1 791	739	3 188
Stadsdelsfullmäktige						
SDF Centrum	0	0	890	3 701	338	2 647
SDF Fosie	0	1 836	0	2 362	0	4 569
SDF Husie	1 829	462	796	340	0	2 280
SDF Hyllie	158	841	0	938	5	1 295
SDF Kirseberg	268	680	164	822	264	818
SDF Limhamn-Bunkeflo	0	2 387	0	874	0	1 651
SDF Oxie ²⁾	0	0	0	0	0	0
SDF Rosengård	0	3 722	0	2 046	0	2 184
SDF Södra Innerstaden	4 044	291	4 835	213	668	1 758
SDF Västra Innerstaden	3 614	8 846	0	150	648	1 948

Källa: Raindance

Anmärkning:

1) Kulturnämnden har under perioden förändrat användningen av kontot för balansering av projekt. Det angivna beloppen för år 2008 och 2009 inkluderar Kulturmiljös samtliga projekt.

2) Oxie SDF har inte balanserat sina projekt över tiden.

4.3 Stadsrevisionens tidigare granskningar

- 2010 – Är genomförda EU-projekt ändamålsenliga. Granskningen har omfattat fyra projekt inom miljönämnden, sociala resursnämnden, Kirseberg och Rosengård stadsdelsfullmäktige.
- 2010 – Löpande granskning av projektredovisning vid fyra nämnder.
- 2009 – Driftprojekt inom miljönämnden.
- 2005 – Malmö stads EU-arbete.
- 2005 – Granskning av projekt.

5 Granskning

5.1 Fritidsnämnden

5.1.1 Översikt

Nämnden hade ett projekt 2010-12-31 uppgående till 400 tkr på tillgångssidan och 0 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 redovisades ett projekt (samma) uppgående till 557 tkr på tillgångssidan och 0 tkr på skuldsidan.

5.1.2 Granskningsresultat

Projektet Hormondoping finansieras av länsstyrelsen, har pågått sedan 2008. För perioden juli 2010 – juni 2011 beviljades 350 tkr. Malmö stad bidrar med halva kostnaden för projektet. I samband med granskningen av bokslut för 2010 erhöles revisionen samtliga skriftliga underlag för projektet. Granskningen visade inte på några avvikelser. Någon ny granskning av

5.1.3 Slutsats

Fritidsnämnden har bara ett externt finansierat driftprojekt. Därför finns heller inga aktuella nämndsspecifika riktlinjer för redovisning och administration av driftprojekt. Administrationen av projektet som pågår sker till största delen av stadskontoret. Eftersom en omfattande granskning av underlag och redovisade kostnader skedde utan några anmärkningar i samband med bokslutsgranskningen bedömdes inte behov av någon ytterligare granskning av projektet föreligga i nuläget. Redovisningen följde god redovisningssed och den interna kontrollen bedömdes som tillräcklig.

5.2 Kulturnämnden

5.2.1 Översikt

Kulturnämnden har per den 31 december 2010 ej avslutade balanserade driftprojekt uppgående till 3 002 tkr. Per den 30 april 2011, tertial 1, redovisas 18 driftprojekt med en totalskuld 1 603 tkr. Av dessa har fyra projekt valts ut för substansgranskning. Dessa är

Utgående balans 2010 och 2011-04-30, tkr

Projekt	Institution	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
2010 Art Tools	Konsthallen	0	-136	0	-136
4021 Godnattsagor Allmänna arvsfonden	Stads- biblioteket	0	-527		-372
6022 SKI - Språk kultur identitet	Malmö Museum	0	-862	0	-350
6036 Framtidens bil- der	Malmö Museum	0	-251	0	-251
<i>Summa samtliga proj som balanserats</i>			-3 002		-1 603
<i>Summa stickprov</i>			-1 776		-1 109
<i>Urval i % av total</i>			59		69

5.2.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Kulturrådets bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek samordnas för Malmö Stad av Stadsbiblioteket. Bidraget riktar sig både till biblioteksverksamhet och skolverksamhet och är läsårsbundet. Malmö stad fick 2010 totalt 600 tkr. Icke använda medel vid årsskifte balanseras till vårterminen.

Under våren skickas ansökan till Kulturrådet som tar beslut om tilldelning. Ansvariga på stadsbiblioteket fördelar bidraget och meddelade under september berörda. Från och med 2011 skall en ny fördelningsmodell användas med fördelningsgrund ”antalet barn och unga under 18 år”.

Stadsbiblioteket ger stadsdelarna direktiv/riktlinjer kring budget och redovisning dock inte avseende hur bidraget skall användas. Stadsbiblioteket bokför bidraget på koddelen objekt medan en minoritet (SDF L/B och Husie) av stadsdelarna bokför på koddelen projekt.

5.2.3 Granskningsresultat

Rutiner policys

Kulturförvaltningen har dels utarbetat ”Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stads Kulturförvaltning” dels ett antal nämndsspecifika formulär för pro-

jekten, vilka återfinns i KomIn. Ansökan föregås alltid av att beslut tas av institutionschef eller ledningsgrupp.

Anvisningar för hantering av projekt har under sommaren reviderats av kulturkansliet.

Projektbeskrivning, redovisning och budget

Majoriteten av de intervjuade projektledarna presenterar en utförlig projektbeskrivning där projektledare, uppdragsgivare, uppdrag, syfte och mål framgår. Sluttidpunkt är inte angiven på samtliga granskade projekt.

Det är först då en underskriven projektbeskrivning lämnats till kulturkansliet och blivit bedömd som en projektkod läggs in i ekonomisystemet och bokföring kan därefter ske.

Budgeten per driftprojekt finns som en del av projektbeskrivningen. Kostnaderna är minst uppdelade på personalkostnader och övriga kostnader. Intäkterna är uppdelade per motpart. Enligt förvaltningens riktlinjer skall det framgå om overheadkostnader får belastas projektet. Det framgår på en granskad projektbeskrivning att projektet får belastas med overheadkostnader. Stadsbiblioteket har valt att inte lägga in respektive driftprojekts budget i ekonomisystemet.

Kulturkansliet har utifrån stickproven ingen samlad och lättillgänglig bild av samtliga pågående projekt, vilket skall finnas enligt riktlinjerna. Projektbeskrivningarna finns dock i bokslutspärmarna.

Ansvar

Projektorganisationen är för samtliga granskade projekt dokumenterad antingen i ansökan, projektbeskrivning eller i "Projektstegen"¹. Ansvarsfördelningen är inte skriftligt dokumenterad. De intervjuade projektledarna menar att ansvaret trots detta är tydlig. Projektledaren är ansvarig för projektet och övriga som är knutna till projektet är utförare.

Kontroll - projektets genomförande

Projektledaren har det fulla ansvaret för planering, beviljad finansiering, genomförande administration, kostnader/intäkter och är därmed den som skall säkerställa mot kultur nämnden att driftprojektet genomförs enligt regler och anvisningar.

Kulturförvaltningen anger att nämnden säkerställer enhetlighet genom att samtliga projekt, oberoende av projektledare, har samma krav på dokumentation. Revisionen anser att driftprojekt som nyligen påbörjats generellt sett har en bättre enhetlighet. Riktlinjerna följs inte inom hela kulturförvaltningen.

Malmö Stadsbiblioteket har en egen projektorganisation. Enligt "Projektorganisation för Stadsbiblioteket" ska organisationen vara

¹ Projektstegen. Malmö Museum använder projektmodell som verktyg för samtliga projektarbeten. Modellen består av fem faser, Projektdirektiv, projektförslag, projekt plan, leveransprotokoll och slutrapport.

“ett stöd för projektledare och projektgrupper och säkerställer styrning av projekten i linje med bibliotekets strategi. Projektorganisationen skapar förutsättningar för effektivitet i projektarbetet och en systematisk överföring av kompetens och erfarenheter till biblioteket.”

Projektsekretariatet stöttar projektledarna i utvärderings- och dokumentationsarbetet och ansvarar också för att dokumentationen samlas och förmedlas i stadsbibliotekets årsrapport samt når ledningsgruppen.

Malmö Museum arbetar enligt ”Projektstegen”.

Revisionen anser det olyckligt att en nämnd arbetar med olika verktyg och att enhetligheten varit större om samma verktyg används. Förvaltningens kontroll över det ekonomiska resultatet och redovisningen har dock förbättrats på grund av blanketterna.

Utbildning

Projektledarna i de utvalda driftprojekten har inte erhållit någon specifik projektledarutbildning. Samtliga projektledare som intervjuats har dock sedan tidigare erfarenhet av att driva projekt. Majoriteten av de intervjuade projektledarna anser att de känner till de antagna nämndsspecifika riktlinjerna och att dessa är ett stöd. Projektledarna har även en god dialog med ekonomen på institutionen. Utifrån intervjuerna bedömer revisionen att det inom förvaltningen behövs en uppdatering av projektledarnas kunskaper. Behovet är störst inom Malmö Museer och förvaltningen anger att utbildningen redan påbörjats i ”Projektstegen”.

Kommungemensamma projekt

Kulturkansliet anger att det inte finns några kommungemensamma projekt. Revisionen anser att ”Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek” är likvärdigt med ett kommungemensamt projekt. Malmö Stadsbibliotek är ansvarig gentemot Kulturrådet, se kapitel 5.2.2.

Förvaltningen har inga styrdokument/rutinbeskrivningar avseende detta område.

5.2.4 Slutsats

Utifrån stadens egen ekonomihandbok anføres att

- Kulturförvaltningen inte varje månad balanserar ”projekt med extern finansiering”.
- Det framgår endast i ett fall av projektbeskrivning att projektet får belastas med overheadkostnader.

Utifrån kulturförvaltningens riktlinjer anføres följande brister

- projektbeskrivningarna finns inte lättillgängligt centralt på kulturkansliet
- start och sluttidpunkt anges inte i samtliga fall
- det framgår inte i samtliga fall av projektbeskrivningen om projektet skall/får belastas med overheadkostnader

Utifrån stickprov och intervjuer konstateras följande

- Riktlinjerna följs inte inom hela kulturförvaltningen
- Kvaliteten på driftprojektens dokumentation skiljer sig åt trots att kulturförvaltningen menar att det är samma krav på samtliga projekt.
- Projektledare och ekonom har i de flesta fall ett gott samarbete.
- Revisionen anser att driftprojekt som nyligen påbörjats generellt sett har en bättre enhetlighet.
- Revisionen bedömer att det inom delar av förvaltningen behövs en uppdatering av projektledarnas kunskaper i projektredovisning och dess regler.

Kulturkansliet anser att ekonomisystemet inte kan ge samma tydliga bild som de nämndsspecifika blanketterna. Majoriteten av de intervjuade anser dock att blanketterna innebär ett extra manuellt arbete. På Malmö Museum och Malmö Stadsbibliotek finns ytterligare ett arbetssätt för projekthanteringen. Revisionen anser att optimala skulle vara om ekonomisystemet eller Qlickview kunde användas för projektens avrapportering.

Av de granskade institutionerna bedöms utvecklings- och förbättringsmöjligheterna vara störst inom Malmö Museum. Kommunikationen, kunskapen och förståelsen i projektorganisationen bör förbättras.

Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att kulturnämnden i huvudsak följer god redovisningssed samt att den interna kontrollen i huvudsak är god.

5.3 Sociala resursnämnden

5.3.1 Översikt

Nämnden har 35 projekt 2010-12-31 och 2011-04-30 har antalet enligt saldolista ökat till 56. 4 av dessa har valts ut för substansgranskning avseende perioden 2010-01-01 – 2011-04-30. Dessa är

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
0232 Aconto Länsstyrelsen			6 328		6 326
2037 Kvinnofrid, ATIM		450		450	
2702 Verksamhet spelberoende			1 699		1 537
6245 Kvalitetsutveckling			873		873
<i>Summa stickprov</i>		<i>450</i>	<i>8 900</i>	<i>450</i>	<i>8 736</i>
<i>Total alla projekt</i>		<i>3 429</i>	<i>15 302</i>	<i>6 081</i>	<i>17 635</i>
<i>Urval i % av total</i>		<i>13</i>	<i>58</i>	<i>7</i>	<i>50</i>

5.3.2 Granskningsresultat

Riktlinjer för projekthantering inom Sociala resursförvaltningen har antagits 2011-05-09. Projektbeskrivning finns till granskade projekt men innehållet är inte fullständigt vid två av dessa. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens drift-

projekt. Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Information/utbildning, som projektledaren och den ekonomiansvarige erhåller, beskrivs i besvarad enkät. Nämnden säkerställer att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna och enligt gällande regler i samband med de uppföljningsmöten som genomförs varje månad. Skulle det finnas några problem brukar dessa fångas upp vid uppföljningsmötet. Nämnden säkerställer enhetlighet oberoende av projektledare genom framtagna rutiner samt att controller/redovisningsassistent arbetar tillsammans och utifrån samma rutiner.

Vad avser rutiner för kommungemensamma projekt hanteras dessa inte på något annat sätt än övriga projekt. I de fall förvaltningen ropar av medel från kommunstyrelsens projektanslag erhålls instruktioner från stadskontoret om hur hantering ska ske. Inget särskilt dokument styr hanteringen av kommungemensamma projekt.

0232 Aconto Länsstyrelsen, 6,3 mkr

Projektet har överförs från Centrum SDF till sociala resursförvaltningen när den bildades 2008. Medlen kommer från Länsstyrelsen i Skåne och avser utvecklingsmedel till bättre vård och behandling av personer med tungt missbruk 2006 och 2007. Malmö stad är inte redovisningsskyldig, och medlen behöver inte användas inom begränsad tid enligt Länsstyrelsens direktiv. Medlen används nu till utbildningsinsatser inom MI (motiverade intervjuer) för medarbetare som arbetar inom missbruksområdet i Malmö stad. Cirka 275 tkr har förbrukats under 2011 till och med 2011-08-31. Sluttidpunkt saknas och det är därför tveksamt om projektet uppfyller kriteriet avgränsning i tid, vilket ställs för koddelen projekt enligt Malmö stads gemensamma kontoplan.

2037 Kvinnofrid, ATIM

Kvinnofrid, ATIM är ett projekt som finansieras av Länsstyrelsen i Skåne län där sociala resursförvaltningen administrerar utbetalningen av bidraget till föreningen ATIM Kvinnojour, Malmö. Projektet startade 2007 och ny ansökan om utvecklingsmedel upprättades av föreningen 2010-03-22 för perioden 2010-12-01 – 2011-11-30. Länsstyrelsen i Skåne län har 2010-06-18 beviljat projektet högst 450 tkr för avsedd period. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

2702 Verksamhet för spelberoende

Projektet har pågått sedan 2004 och finansieras av Statens folkhälsoinstitut. Ansökan görs årligen av förvaltningen till institutet, som beviljat 650 tkr 2009-12-07 för 2010 och 600 tkr 2010-11-09 för 2011. Medlen har inkommit till förvaltningen 2009-12-28 respektive 2010-11-22. Bidraget ska användas till utveckling av öppenvård för spelberoende i Malmö stad. Balanserade icke förbrukade medel per 2010-12-31 uppgick till 1 699 tkr och 2011-04-30 till 1 537 tkr. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

6245 Kvalitetsutveckling

Medlen, 873 tkr, kommer ursprungligen från Länsstyrelsen för ett flertal år sedan och avsåg då ett annat projekt där återredovisning inte krävdes. Medlen har sedan övergått till projektet Kvalitetsutveckling istället. Projektbeskrivning har presenterats för 2011 och 2012 men sluttidpunkt saknas. Det är därför tveksamt om projektet uppfyller kriteriet avgränsning i tid, vilket ställs för koddelen projekt enligt Malmö stads gemensamma kontoplan. Ingen förbrukning av medlen har skett under 2011 till och 2011-08-31.

Övrigt

Antalet projekt som redovisas 2011-04-30 enligt saldolista uppgår till 57 st.

5.3.3 Slutsats

Utifrån fyra stickprov konstateras följande:

- Vid två av stickproven finns projektbeskrivningar lättillgängliga centralt.
- Start- och sluttidpunkt har angetts vid två av stickproven.
- Två projekt saknar sluttidpunkt.
- Ekonomerna bedöms vara ett gott stöd till projektledarna.
- Dokumentationen är god vid två av stickproven.
- Ekonomerna gör en genomgång och avstämning varje månad och nyttjar ekonomisystemets funktion för "Balansering av projekt".
- Revisionskontoret har noterat det höga antalet projekt som redovisas.
- Beaktande av god redovisningssed och intern kontroll kan förbättras.

5.4 Utbildningsnämnden

5.4.1 Översikt

Nämnden har 20 projekt 2010 12- 31. 2011-04-30 redovisas också 20 projekt och av dessa har 3 valts ut för substansgranskning avseende perioden 2010-01-01 – 2011-04-30. Dessa är

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
439 Regional matkultur		172		247	
440 Global multimedia			72		72
441 Aktiva ute			39		89
<i>Summa stickprov</i>		<i>172</i>	<i>111</i>	<i>247</i>	<i>161</i>
<i>Total alla projekt</i>		<i>739</i>	<i>3 188</i>	<i>301</i>	<i>2 103</i>
<i>Urval i % av total</i>		<i>23</i>	<i>3</i>	<i>82</i>	<i>8</i>

5.4.2 Granskningsresultat

Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad tillämpas också av utbildningsnämnden. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt. Månadsvisa periodise-

ringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Information/utbildning, som projektledaren och den ekonomiansvarige erhåller, beskrivs i besvarad enkät. Nämnden säkerställer att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna, enligt gällande regler och enhetligt genom att redovisningsansvarig inte godkänner projektansökan om inte kraven uppfylls. Redovisningsansvarig stämmer av projekten vid tertial och årsbokslut.

Vad avser rutiner för kommungemensamma projekt hanteras dessa inte på något annat sätt än övriga projekt. Inget särskilt dokument styr hanteringen av kommungemensamma projekt. Nämnden har inga kommungemensamma projekt.

439 Regional matkultur

Projektet är interregionalt och sker i samarbete mellan Frans Suell/Jörgen Kocks Gymnasium och Uddannelsescentret i Roskilde. Tillväxtverket beviljar i egenskap av förvaltande myndighet för Interreg IV A Öresund-Kattegat-Skagerrak stöd ur den Europeiska regionala utvecklingsfonden till projektet. ERUF-stödet uppgår till 50 % av projektets totala godkända kostnader i budgeten. Projektet syftar till att öka vardagsintegrationen mellan bland annat utbildningsinstitutioner. Starttidpunkt är 2010-09-01 och sluttidpunkt 2013-12-13.

Budgeterade kostnader för Malmös del uppgår 2010 till 668 tkr och för 2011 till 1 013 tkr. Faktiska kostnader för 2010 uppgår till 172 tkr och första tertialet till 247 tkr. Skillnaden förklaras med att planerade aktiviteter inte startades upp i tid beroende på olika omständigheter.

Ansökan om utbetalning görs löpande under projekttiden i sexmånadersintervall med början 2011-03-01. Enligt uppgift har förvaltningen vid denna rekvisition missat cirka 30 tkr av 180 tkr på grund av att delar av redovisningsunderlaget inte har försetts med tillämpliga loggor enligt krav från finansiären. Trycksaker tillhörande projektet saknar också loggor men används i den ordinarie verksamheten. Om loggor hade använts även där hade förvaltningen kunnat erhålla berättigade medel. Styrningen i projektet behöver således förbättras.

440 Global multimedia

Projektets huvudtema handlar om att eleverna från Mediegymnasiet i Malmö och motsvarande partnerorganisation i Christchurch, Nya Zeeland upprättar och håller en webbtidning levande. Uppdragsgivare och finansiär är Internationella Programkontoret, som är en statlig myndighet som arbetar för att höja kvaliteten inom utbildningsområdet för människor att i internationellt utbyte och samarbete. Starttidpunkt är 2010-08-01 och sluttidpunkt har ändrats från 2011-07-31 till 2012-07-31 på grund av jordbävningen i Christchurch februari 2011.

Beviljat bidrag uppgår till 106 tkr har betalats ut 2010-06-22 i förskott. Mediegymnasiet ska bidra med minst 50 % av de totala kostnaderna för projektet. Budgeterade kostnader

uppgår till cirka 235 tkr där faktiska uppgår till 33 600 kr för 2010. Inga kostnader har redovisats för första tertiet 2011 på grund av rådande omständigheter med jordbävning. Beviljat bidrag kommer att återredovisas på grund av ändrade förutsättningar.

441 Aktiva ute

Projektet Aktiva ute ska öka erfarenheten och bredda perspektiven på naturaktiviteter hos unga malmöbor. Naturvägledarutbildningar genomförs med gymnasie- och IVIK-elever (Individuella programmets introduktionskurser för invandrare) från olika skolor i Malmö. Uppdragsgivare och finansiär är Länsstyrelsen i Skåne län. Starttidpunkt är 2010-08-01 och sluttidpunkt 2012-06-30.

Beviljat bidrag uppdrag uppgår till 237 tkr varav cirka 178 tkr har betalats ut under 2010 och 2011 i förskott. Resterande medel betalas ut först när projektet lämnar slutrapport. Malmö stad bidrar med 50 % av kostnaderna som har budgeterats till 474 tkr där 412 tkr utgörs av personalkostnader. Faktiska kostnader för 2010 jämte första tertiet 2011 uppgår till cirka 89 tkr. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

5.4.3 Slutsats

Utifrån stickproven konstateras följande:

- Samtliga projektbeskrivningar finns lättillgängliga centralt.
- Start- och sluttidpunkt har angetts i samtliga fall.
- Ekonomerna bedöms vara ett gott stöd till projektledarna och ha en god kontroll på driftprojektens redovisning.
- Dokumentationen är generellt god med undantag av loggmissen avseende projektet Regional matkultur.
- Ekonomerna gör en genomgång och avstämning varje månad och nyttjar ekonomisystemets funktion för ”Balansering av projekt”.
- Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att utbildningsnämnden i huvudsak följer god redovisningssed samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

5.5 SDF Centrum

5.5.1 Översikt

Nämnden har 13 projekt 2010-12-31 uppgående till 338 tkr på tillgångssidan och 2 647 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 redovisas 17 projekt uppgående till 2 986 tkr på tillgångssidan och 1 921 tkr på skuldsidan. För substansgranskning har valts ut följande projekt:

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
2912 Fosterbarns hälsa	Grundskola		142		111
8159 Skapande skola	Grundskola		142		136
4227 Flytta till bättre möjligheter	Individ och familj			2 844	
9218 Anhörigstöd	Vård och omsorg		1 522		1 439
<i>Summa stickprov</i>		<i>0</i>	<i>1 806</i>	<i>2 844</i>	<i>1 686</i>
<i>Total alla projekt</i>		<i>338</i>	<i>2 647</i>	<i>2 986</i>	<i>1 921</i>
<i>Urval i % av total</i>		<i>0</i>	<i>68</i>	<i>95</i>	<i>88</i>

Vad avser projektet 4227 JobBo redovisas en fordran 2010-12-31 på Migrationsverket på konto 17500 istället för konto 16680, varför inget belopp redovisas på tillgångssidan där. 2011-04-30 redovisas fordran på korrekt konto.

5.5.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Bidraget berör inte stadsdelen eftersom Stadsbiblioteket finns där.

5.5.3 Anhörigstöd

Handlingsplan för utökning av anhörigstöd har upprättats 2010-11-17 för samtliga verksamhetsråden. Inom vård och omsorg har en del aktiviteter startats enligt plan.

5.5.4 Granskningsresultat

Ledningsgruppen har 2007-04-10 antagit Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Centrum stadsdelsförvaltning. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt. Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Information/utbildning, som projektledaren och den ekonomiansvarige erhåller, är en genomgång av förvaltningens riktlinjer. Nämnden säkerställer att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna, enligt gällande regler och enhetligt genom att

den projektansvarige rapporterar till överordnad chef. Dessutom följer ekonomavdelningen kontinuerligt upp projekten.

Nämnden har inga dokumenterade rutiner för hantering av kommundemensamma projekt, men efterlyser sådana från stadskontoret. Nämnden gör ingen skillnad på kommundemensamma projekt och annan projektredovisning. Förutom Anhörigstöd har förvaltningen inga sådana projekt.

2912 Fosterbarns hälsa

Projektets syfte är att genom en grundläggande studie följa upp det medicinska omhändertagandet inom socialtjänsten avseende fosterbarns hälsa. Finansiärer är Socialstyrelsen med 500 tkr och Malmö stad med 250 tkr. Starttidpunkt är 2007-12-01 och sluttidpunkt 2011-12-31. Kostnaderna uppgår totalt till 639 tkr till och med första tertiet 2011. Projektmedlen har betalats ut 2007 med 200 tkr och 2008 med 550 tkr. Icke förbrukade medel har balanserats mellan åren. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

8159 Skapande skola

Projektets syfte är att genom seriekonsten ge våra unga ett verktyg att uttrycka sig. Samverkan med Malmö kulturskola, seriekollektivet Cést Bon Kultur, Seriefrämjandet, Seriestudion och Kvarnby folkhögskola. Finansiär är Statens Kulturråd. Starttidpunkt är 2009-06-10 och sluttidpunkt 2011-12-31. 160 tkr har utbetalats 2009-06-01 och 60 tkr 2010-05-07. Redovisade kostnader 2010, 78 tkr, avser löne- och materialkostnader från Malmö Kulturskola. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

4227 Flytta till bättre möjligheter

Projektet förkortas JobBo och är ett EU-projekt där samverkanspartner och medfinansiärer är EU, Malmö stad, Arbetsförmedlingen, Migrationsverket, Länsstyrelsen i Skåne län, Kalmar län, Blekinge län, Jönköpings län och Kronobergs län. Projektets syfte är att bidra till ökad tillväxt, bättre levnadsförhållande för målgruppen men även att utveckla ett koncept för samverkan mellan stat, kommun och andra aktörer att hjälpa flyktingar och invandrare att flytta till orter där det finns efterfrågan på arbetskraft och med bättre bostadsmarknad. Starttidpunkt är 2008-09-01 och sluttidpunkt 2011-06-30. Därefter har projektet övergått till att drivas i Arbetsförmedlingens regi. Fordran på projektet uppgår 2011-04-30 till 2 844 tkr. Projektet har en omfattande dokumentation såsom till exempel projektredovisning, finansplan och projektplan, vilka i valda delar har granskats. Granskningen har inte föranlett några kommentarer förutom att fordran på projektet 2010-12-31 har bokats på konto 17500 istället för på 16680.

5.5.5 Slutsats

Utifrån stickproven kan konstateras följande:

- Samtliga projektbeskrivningar finns lättillgängliga centralt.
- Start- och sluttidpunkt har angetts i samtliga fall.
- Ekonomerna bedöms vara ett gott stöd till projektledarna och har en god kontroll på driftprojektens redovisning.
- Dokumentationen är generellt god.
- Ekonomerna gör en genomgång och avstämning varje månad och nyttjar ekonomisystemets funktion för Balansering av projekt.

- Förvaltningen bokar inte konsekvent fordran på projekt på konto 16680, vilket är en brist i redovisningen.
- Revisionen bedömer dock utifrån det granskade materialet att stadsdelen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.

5.6 SDF Fosie

5.6.1 Översikt

SDF Fosie balanserade 10 projekt 2010-12-31 uppgående till 0 kr på tillgångssidan och 4 569 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 balanserades 2 projekt uppgående till 0 kr på tillgångssidan och 3 628 tkr på skuldsidan. För substansgranskning har valts ut följande projekt

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
0225 Föräldrastöd		0	0	0	0
0354 Anhörigstöd			1 492		1 492
0818 Wide Minds			0		0
0897 Så sant		0	744	0	0
<i>Summa stickprov</i>		<i>0</i>	<i>2 236</i>	<i>0</i>	<i>1 492</i>
<i>Total alla projekt</i>		<i>0</i>	<i>4569</i>	<i>0</i>	<i>3 628</i>
<i>Urval i % av total</i>		<i>100</i>	<i>49</i>	<i>100</i>	<i>41</i>

5.6.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Bidrag för detta ändamål redovisas inte som driftprojekt.

5.6.3 Anhörigstöd

Stadsdelen beviljades 2010 1 492 tkr av socialstyrelsen för projektet. Handlingsplan för projektet finns upprättad men någon lokal tidsplan finns inte där. Samma summa som balanserades i årsbokslutet 2010 balanserades också i tertialbokslut 1 under 2011. Aktiviteterna i projektet hade varit obefintliga enligt resultatrapport per 2011-04.

5.6.4 Granskningsresultat

Förvaltningen har tagit fram Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad med anpassning till Fosie. Vid varje projekt finns det en ekonom som ansvarar för den ekonomiska redovisningen. I samband med att det kommer ett nytt projekt eller ny projektledare informerar och utbildar ekonomen projektledaren. Projektbeskrivning finns till granskade projekt men för två av de granskade projekten var inte dokumentationen fullständig. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Några särskilda rutiner gällande kommungemensamma driftprojekt finns inte.

0225 Föräldrastöd

Medel beviljade av länsstyrelsen för att kompetenshöja personalen inom IoF i islam och muslimsk kultur, att anställa en brobyggare för att starta upp riktade föräldragrupper samt ge individuellt stöd till föräldrar i behov av detta. Målet med projektet är att öka den kulturella kompetensen i verksamheten samt nå fler föräldrar i behov av stöd. Nästan alla kostnader har avsett personalkostnader och att balansering av medel ej skett beror på att personalkostnaderna matchats mot bidragsintäkterna från länsstyrelsen när dessa utbetalats.

0818 Wide Minds

För deltagande i konferens i Italien har Augustenborgsskolan erhållit 1284 euro från EU i bidrag. Att bidraget bokats som driftprojekt beror enligt förvaltningen på att bidraget avser såväl 2011 som 2012. Det går inte att i dokumentationen utläsa när konferensen ska äga rum och om det avser både 2011 och 2012. Revisionskontoret anser utifrån den dokumentation som erhållits att detta inte är att betrakta som ett driftprojekt.

0897 Så Sant

Bidrag från folkhälsoinstitutet för att utveckla sex- och samlevnadsundervisningen i grund- och gymnasieskolan. Balanserade medel i bokslutet avser enligt mailkopior i dokumentationen bidrag för hösten 2010 och våren 2011. Projektbeskrivning finns men i övrigt är dokumentationen bristfällig. Det saknas bland annat beslutsunderlag, budget och en mer detaljerad beskrivning av projektet.

5.6.5 Slutsats

Efter genomförd granskning kan konstateras att dokumentation till samtliga projekt finns på ekonomiavdelningen. Dokumentation kan bli tydligare för några av de granskade projekten. Revisionskontoret anser heller inte att medel för t ex skolresor och konferenser (se 0818 ovan) är att betrakta som driftprojekt.

Revisionskontorets bedömning är att SDF Fosie huvudsakligen följer god redovisnings- och stadens riklinjer när det gäller administration och redovisning av driftprojekten och den interna kontrollen bedöms som tillfredsställande.

5.7 SDF Husie

5.7.1 Översikt

SDF Husie har per den 31 december 2010 ej avslutade balanserade driftprojekt uppgående till 2 280 tkr. Per den 30 april 2011, tertial 1, redovisas totalt 12 olika driftprojekt med en totalskuld motsvarande 1 468 tkr och en total fordran motsvarande 899 tkr. Av dessa har sex projekt valts ut för substansgranskning. Dessa är

Utgående balans 2010 och 2011-04-30, tkr

Projekt	2010-12-31		2011-04-30	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
6050 Utvecklingsinsatser i matematik		-892		-713
6310 Mobilt Berättarrum ⁴⁾		-150		-100
6500 Ökat socialt innehåll för äldre i ordinärt boende ²⁾	0	0	2	
6550 ³⁾ Anhörigstöd VoO		-265		-124
6570 Litteratur till folk- och skolbibliotek ¹⁾		-18		-5
6660 Anhörigstöd IOF ³⁾		-540		-316
<i>Summa samtliga proj som balanserats</i>	<i>0</i>	<i>-2 280</i>	<i>899</i>	<i>-1 468</i>
<i>Summa stickprov</i>	<i>0</i>	<i>-1 865</i>		<i>-1 258</i>
<i>Urval i % av total</i>		<i>81</i>		<i>86</i>

¹⁾ Kulturrådet, hanteras via Malmö Stadsbibliotek, se Kulturnämnden kapitel 5.2.2

²⁾ Internt kommungemensamt projekt. Statliga stimulansmedel – Stadskontoret – beslut av VOS-gruppen. SDF Husie är administrativt ansvarig för hela projektet.

³⁾ Kommungemensamt projekt

⁴⁾ Kulturrådet

5.7.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek²

Kulturrådets bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek samordnas för Malmö Stad av Stadsbiblioteket.

Kriteriet för att ta del av detta bidrag är att det finns ett stadsdelsbibliotek i stadsdelen. Bidraget är läsårsbudet vilket innebär att medel i förekommande fall bör föras mellan kalenderåren. Det finns ingen gemensam koddell i staden.

5.7.3 Anhörigstöd

Stadsdelen har upprättat handlingsplan som sträcker sig fram till 2011-12-31. Projektet hade vid årsskiftet inte använt några pengar. Vid tertial 1 hade 45 % av anslaget förbrukats, det fanns 440 tkr kvar av de 805 tkr. Projekten konteras enligt stadsdelens eget beslut.

² Se även kapitel 5.2.2 under Kulturförvaltningen

5.7.4 Granskningsresultat

Rutiner och policys

Stadsdelen har beslutat om egna riktlinjer och använder en specifik blankett för hantering av driftprojekt ” Riktlinjer för redovisning av driftsprojekt”, dessa finns på KomIN

Ansökan föregås alltid av att beslut tas av berörd chef.

Projektbeskrivning, redovisning och budget

Samtliga granskade driftsprojekt har en utförlig projektbeskrivning där projektledare, uppdragsgivare, uppdrag, syfte, mål och start- och sluttidpunkt framgår. Det framgår inte av projektbeskrivningarna om projektet skall/får belastas med overheadkostnader. Stadsdelen anger att om projektet inte skall belastas med dessa kostnader framgår det genom att de inte är angivet, men om projektet ska belastas ska detta framgå. Detta kan förtydligas.

Projektbeskrivning, beslut och ansöka lämnas till ekonomiavdelningen där dessa bedöms. Uppfylls kraven för ett driftprojekt, vilka är fastlagda i stadsdelens egna riktlinjer läggs en kod för projektet in i ekonomisystemet.

Ekonomiavdelningen har en samlad och lättillgänglig bild av samtliga pågående projekt.

Budgeten per driftprojekt återfinns som en del av projektbeskrivningen. Kostnaderna är minst uppdelade på personalkostnader och övriga kostnader och intäkterna är uppdelade per motpart. Personalkostnader skall enligt ekonomihandboken belasta driftprojekten. Av de sex projekt som granskats belastas fyra stycken med personalkostnader övriga har inga personalkostnader. De granskade projekten belastas inte med overheadkostnader.

Driftprojektens budget läggs generellt inte in i ekonomisystemet. Stadsdelen bedömer detta som ett större administrativt arbete än nytta vid månads- och årsbokslut.

Månadsavslut görs oftast maskinellt i ekonomisystemet, "Balansering av projekt" . De intervjuade ekonomer anser att denna hantering är ett bra alternativ, men kan inte ersätta normal uppföljning. Varje månad stämmer budgetekonomen av projekten och fakturerar en stor del av dessa. De övriga projektens månadsavslut görs i stadsdelen oftast maskinellt i ekonomisystemet, "Balansering av projekt"

För större driftsprojekt kan nytta av en i ekonomisystemet inlagd budget eventuellt vara större. Driftsprojekten har oftast endast en intäktskälla, vilket underlättar uppföljningsarbetet.

Ansvar

Projektorganisationen är för samtliga granskade projekt dokumenterad och ansvarsfördelningen bedöms som tydlig.

Kontroll - projektets genomförande

Stadsdelsfullmäktige säkerställer att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna till projektet genom att "Riktlinjer för redovisning av driftprojekt" följs. Projektledaren har det fulla ansvaret för projektet. Verksamhetschef och projektledaren ansvarar för att projektmedlen används i enlighet med projektbeslut. Ekonomiavdelningen säkerställer att god redovisningssed följs främst genom kontinuerlig ekonomisk uppföljning.

Enhetlighet, i hanteringen av driftprojekt oavsett projektledare, säkerställs inom stadsdelen främst genom att samma krav ställs på samtliga projekt oavsett projektets omslutning. Samma krav gäller avseende ansökan, beslut, finansiering, tidsplan med mera.

Utbildning

Det finns ingen specifik utbildning eller krav på utbildning för projektledare. Projektledaren kan dels ta del av stadsdelens "Riktlinjer för redovisning av driftprojekt" dels stadens ekonomihandbok. Budgetekonomen, som projektet är knutet till, har oftast en inledande genomgång och är behjälplig praktiskt med budget, uppföljning med mera. Vid omfattande driftprojekt ställs större krav på projektledaren och dennes kunskap.

Kommungemensamma projekt

Stadsdelen anger att de inte bedriver några kommungemensamma projekt och är därmed inte heller finansiellt huvdansvarig för något kommungemensamt projekt. Projektet "Anhörigstöd" anser revisionen är kommungemensamt.

Stadsdelen är projektansvariga för driftprojektet "Ökat Socialt innehåll i ordinärt boende". Stadsdelen har projektledare och projektsekreterare som ska genomföra projektet för hela stadens hemtjänstgrupper. Övriga stadsdelar fakturerar stadsdelen Husie som därefter fakturerar stadskontoret. Projektet finansieras av statliga stimulansmedel.

Inom stadsdelen gäller samma hantering av kommungemensamma driftprojekt som för övriga projekt.

5.7.5 Slutsats

Stadsdelen har antagit egna "Riktlinjer för redovisning av driftsprojekt".

Utifrån stickproven konstateras följande

- Samtliga projektbeskrivningarna finns lättillgängligt centralt.
- Start- och sluttidpunkt har angetts i samtliga fall.
- Rutinen kring driftprojektens overheadkostnader kan förtydligas
- Ekonomerna bedöms vara ett gott stöd till projektledarna och ha en god kontroll på driftprojektens redovisning.
- Dokumentationen är generell god. Det finns en viss skillnad på dokumentationen, vilket revisionen anser beror på driftprojektens omfattning. Större driftprojekt har generellt mer och bättre dokumentation.
- Ekonomerna gör en genomgång och avstämning varje månad och nyttjar ekonomisystemets funktion för "Balansering av projekt".

Enligt ekonomihandboken skall redovisningen av projekt som bedrivs på flera förvaltningar samordnas så att rapporter kan tas fram för hela projektet. Detta är inte möjligt, ett problem som stadskontoret bör vara medvetna om.

Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att SDF Husie följer god redovisningssed och att den interna kontrollen tillfredsställande.

5.8 SDF Hyllie

5.8.1 Översikt

Nämnden har 8 projekt 2010-12-31 uppgående till 5 tkr på tillgångssidan och 1 295 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 redovisas sju projekt. För substansgranskning har valts ut följande projekt:

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
2200 Barn- och ungdomsböcker	Fritid o kultur				
2203 I love books	Fritid o kultur		150		117
2210 Partnerskola	Barn o ungdom		167		143
2251 Miljöstationer MKB	Barn o ungdom		28		28
2252 Prova på	Barn o ungdom		33		33
7003 Varsebli ditt liv	Vård o omsorg	5		5	
7004 Anhörigstöd	Vård o omsorg		864		
<i>Summa stickprov</i>		5	1 242		321
<i>Total alla projekt</i>		5	1 295	275	321
<i>Urval i % av total</i>		100	96	2	100

5.8.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Barn- och ungdomsböcker är inget projekt utan ett statsbidrag som administreras av Stadsbibliotekets enhetschef. Bidragsansökan görs årligen till Kulturrådet av enhetschefen som sedan fördelar bidraget ut på de olika stadsdelarna med olika parametrar som underlag, antal barn i stadsdelen m.m. Projektet har avslutats under 2011 och förts över till objektskod 3202.

5.8.3 Anhörigstöd

Projektet har avslutats under 2011 och resterande medel har förts om till ordinarie verksamhet under april månad.

5.8.4 Granskningsresultat

Ledningsgruppen har 2010-11-09 antagit Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Hyllie stadsdelsförvaltning. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt. Må-

nadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Information/utbildning, som projektledaren och den ekonomiansvarige erhåller, är för EU-projekt en ESF utbildning. För övriga projekt informerar ekonomen berörda om förvaltningens riktlinjer. Nämnden säkerställer att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna, enligt gällande regler och enhetligt genom att vid varje delårsrapport och årsbokslut går ekonomerna genom den ekonomiska uppföljningen av projektet. Den verksamhetsmässiga uppföljningen görs inom de olika verksamheterna. För EU projekt har dessutom ESF speciella uppföljningar. Enhetligheten säkerställs via enhetliga anvisningar.

Nämnden har inga dokumenterade rutiner för hantering av kommungemensamma projekt. Anvisningarna följer med från projektägaren, oftast stadskontoret. Förutom Anhörigstöd har förvaltningen inga sådana projekt.

2203 I love books

150 tkr har under 2010 erhållits av Kulturrådet för läsfrämjande insatser. Förbrukning av medel har skett först under 2011 med en utgående balans på 117 tkr per 2011-04-30. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

2210 Partnerskola, lärarutbildningen vid Malmö högskola

Partnerskola är ett samverkansprojekt som startade redan 1999-08-01 och pågår fortfarande utan slutdatum. Projektet uppfyller inte de kriterier som ställs för koddelen projekt enligt Malmö stads gemensamma kontoplan. Koddelen projekt används för uppdrag som är avgränsade i tid (start- och sluttidpunkt) och budget. Avgränsning i tid och resurser är således vägledande.

2251 Miljöstationer – samarbete med MKB

Miljöstationer är ett samarbetsprojekt som startade 2002-02-18 och pågår fortfarande utan slutdatum. Projektet uppfyller inte de kriterier som ställs för koddelen projekt enligt Malmö stads gemensamma kontoplan. Se 2210 Partnerskola.

2252 Pröva på

Projektet startade 2003-08-01 och pågår fortfarande utan slutdatum. Projektet uppfyller inte de kriterier som ställs för koddelen projekt enligt Malmö stads gemensamma kontoplan. Se 2210 Partnerskola.

7003 Varsebli ditt liv

Projektets startdatum är 2010-01-01 och slutdatum är 2011-08-31. Totala kostnader uppgår till 90 tkr, vilket rekvideras löpande hos Hjälpmedelsinstitutet. Projektet avser utbildning för anhöriga och personal om anhörigstöd och kognitiva hjälpmedel. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

5.8.5 Slutsats

Utifrån stickproven kan konstateras följande:

- Samtliga projektbeskrivningar finns lättillgängliga centralt.
- Start- och sluttidpunkt har angetts i samtliga fall.
- Ekonomerna bedöms vara ett gott stöd till projektledarna och har en god kontroll på driftprojektens redovisning.
- Dokumentationen är generellt god.
- Ekonomerna gör en genomgång och avstämning varje månad och nyttjar ekonomisystemets funktion för Balansering av projekt.
- Förvaltningen har tre projekt som inte uppfyller de kriterier som ställs för koddelen projekt.
- Revisionen bedömer dock utifrån det granskade materialet att stadsdelen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.

5.9 SDF Kirseberg

5.9.1 Översikt

SDF Kirseberg hade balanserat 11 projekt 2010-12-31 uppgående till 264 tkr på tillgångssidan och 818 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 balanserades 18 projekt uppgående till 461 tkr på tillgångssidan och 383 tkr på skuldsidan. För substansgranskning har valts ut följande projekt

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
2764 Barnen på Mosippan		174	0	321	0
8300 Lärande för hållbar utveckling		0	-218	0	-78
8350 Anhörigstöd barn och ungdom		0	-300	0	0
8365 Anhörigstöd			-50		-46
<i>Summa stickprov</i>		<i>174</i>	<i>-568</i>	<i>321</i>	<i>-124</i>
<i>Total alla projekt</i>		<i>274</i>	<i>-818</i>	<i>461</i>	<i>-383</i>
<i>Urval i % av total</i>		<i>64</i>	<i>69</i>	<i>70</i>	<i>32</i>

5.9.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Bidraget redovisas inte som driftprojekt.

5.9.3 Anhörigstöd

8365: Projektbeskrivning finns men budget samt projektplan för 2010 och framåt saknas bland underlagen. I 2010-års bokslut har 50 tkr balanserats mot kontot för upplupna intäkter. Inga kostnader eller intäkter redovisade under 2011.

5.9.4 Granskningsresultat

SDF Kirseberg saknar lokalt framtagna riklinjer för projekthantering. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt. Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Utbildning till projektledare och ekonomiansvariga består av genomgång av Malmö stads direktiv för projektredovisning, kapitel 4.6 i ekonomihandboken, samt vad som skall finnas i förvaltningens projektpärm.

Det var svårt att få en total överblick av stadsdelens projekt Det finns i Kirseberg balanserade projektmedel som sannolikt borde avskrivas.

Barnen på Mosippan

Projekt som startades 2009 med syftet att följa upp barnens psykiska och fysiska hälsa, levnadssituation, vårdutnyttjande samt deras egna upplevelser av de samhällsinsatser som erbjuds. Medel beviljade av länsstyrelsen. Dokumentationen kring projektet är från 2009 och i beslutet från länsstyrelsen daterat 090604 framgår att max 600 tkr beviljas för 12 månaders verksamhet. Där står att ytterligare medel eventuellt kan beviljas senare efter ny ansökan. Någon sådan finns inte i projektpärmen. Om projektet fortfarande pågår under 2011 går inte att få fram ur den dokumentation som finns men några personalkostnader finns inte redovisade hittills för 2011.

Lärande för hållbar utveckling

Projektet startade 2010 och syftar till att arbeta för hållbar utveckling, dels internt inom stadsdelen och dels genom att bjuda in medborgare och andra aktörer att bli delaktiga i denna utveckling. Dokumentationen kring projektet knapphändig i projektpärmen men av projektbeskrivningen framgår att Kirsebergs stadsdelsförvaltning är uppdragsgivare och i KOMIN framgår att det är miljöförvaltningen som beviljat pengar till detta projekt. Om detta stämmer är det att betrakta som ett internt projekt där projektmedel ej får balanseras mellan olika bokföringsår. I den projektbeskrivning som finns i projektpärmen står det dessutom att sluttidpunkt för projektet var 2010-12-31.

Anhörigstöd barn och ungdom

Projektet avser förändringsarbete i de lägre åldrarna på Segevångsskolan från höstterminen 2010 till vårterminen 2012. Skolan vill tillsammans med IoF samt stadsdelens CRT, inom ramen för projektet, arbeta för att öka elevernas och föräldrarnas tilltro till den egna förmågan samt upprätta och vidmakthålla positiva skolrelationer till ledning, pedagoger samt andra elever. Projektbeskrivning och projektplan finns framtagna liksom budget för projektet. Projektet startade sent under 2010 och i bokslutet balanserades endast de intäkter som erhållits vidare till 2011.

5.9.5 Slutsats

SDF Kirseberg saknar lokalt framtagna riklinjer för projekthantering. Dokumentationen kring projekten är i flera fall bristfällig i projektpärmarna. Projektet lärande för hållbar

utveckling är finansierat av miljöförvaltningen och är därmed inte att betrakta som externt finansierat. Det är endast externt finansierade driftprojekt som ska balanseras i bokslutet. Det framgår inte av dokumentationen om projekten barnen på mosippan respektive anhörigstöd (8365) pågår under 2011. Om inte ska dessa projekt liksom övriga ej pågående projekt där medel balanserats avslutas. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt men dokumentationen behöver förbättras enligt revisionskontorets bedömning. Redovisningen följer huvudsakligen god redovisningssed men den interna kontrollen bedöms som ej helt tillräcklig på grund av den bristfälliga dokumentationen och oklarheterna kring huruvida några projekt balanserats korrekt.

5.10 SDF Limhamn-Bunkeflo

5.10.1 Översikt

Stadsdelen har per den 31 december 2010 fyra stycken driftprojekt som balanserats mellan 2010 och 2011. Den gemensamma skulden för dessa fyra projekt uppgick -1 651 tkr. Per den 30 april 2011, tertiäl 1, redovisas sex driftprojekt vars gemensamma skuld är -1 628 tkr. Fyra projekt har valts ut, dessa är

Utgående balans 2010 och 2011-04-30, tkr

Projekt	2010-12-31		2011-04-30	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
3002 Rökfri Generation		-22		- 22
3003 Globalisering		-146		- 256
9302 Anhörigstöd		- 1 457		-1 514
9705 Gränsöverskridande Team ¹⁾	0	0	0	0
<i>Summa samtliga proj som balanserats</i>	0	-1 651		-1 628
<i>Summa stickprov(netto)</i>		-1 625		- 1 792
<i>Urval i % av total</i>		98		100

Anmärkning Projekt 3024 Läsa skriva räkna har felaktigt bokförts på skuldkonto istället för på fordringskontot, vilket innebär att det har motsatt tecken. Procentsatsen blir därför missvisande

¹⁾ Avslutas vid varje årsskifte

5.10.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek³

Kulturrådets bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek samordnas för av Malmö Stadsbiblioteket. Kriteriet för att ta del av detta bidrag är att det finns ett stadsdelsbibliotek i stadsdelen.

Bidraget är läsårsbudet, vilket innebär att medel oftast förs mellan kalenderåren. Det finns ingen gemensam koddell i staden för detta projekt.

³ Se även kapitel 5.2.2 Kulturnämnden

5.10.3 Anhörigstöd

Stadsdelen har utarbetat en projektbeskrivning. Den beskrivning som revisionen tagit del av är dock inte uppdaterad med de förändringar som skett under senare delen av 2010 och 2011. Revisionen har inte getts möjlighet att ta del av någon handlingsplan. Projektet hade vid årsskiftet endast använt en bråkdel av bidraget och vid tertial 1 fanns 1 421 tkr kvar. Projekten konteras enligt stadsdelens eget beslut, men har felaktigt vid års och månadsbokslut 2011 inte konterats med projektkod.

5.10.4 Granskningsresultat

Rutiner policys

Stadsdelen har utarbetat egna riktlinjer "Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö Stad" samt specifika blanketter, vilka återfinns i KomIN. Riktlinjerna innehåller avsnitt för projektbeskrivning, uppföljning och budget.

Projektbeskrivning, redovisning och budget

Samtliga granskade driftsprojekt har en projektbeskrivning. Projektledare, uppdragsgivare, uppdrag, syfte, mål och start- och sluttidpunkt skall enligt riktlinjerna framgå. Projektbeskrivningarna är bristfälligt ifyllda. På två av fyra granskade projekt framgår inte syfte, uppdrag och mål. Ansökan och beslut finns till samtliga granskade projekt. Det framgår inte av projektbeskrivningarna om projektet skall/får belastas med overheadkostnader.

Underlag, som visar på att kraven för ett driftprojekt är uppfyllda, lämnas till ekonom som har huvudansvaret för samtliga driftprojekt. Anser ekonom att dessa är korrekta läggs projektkod in i ekonomisystemet och bokföring kan därefter ske. Denna rutin är väl känd och dokumenterad.

Det finns centralt på ekonomiavdelningen en samlad och lättillgänglig bild av pågående projekt. Revisionen bedömer att materialet i något fall skulle vinna på att vara mer aktuellt och bättre uppfylla kraven.

Budgeten per driftprojekt finns som en del av projektbeskrivningen och läggs in i ekonomisystemet. Intäkterna ska enligt stadsdelens riktlinjer specificeras per extern/intern finansiär respektive övriga intäkter. Kostnaderna ska minst delas upp i personalkostnader och övriga kostnader. Granskade projekt belastas inte med overheadkostnader.

Ansvar

Projektorganisationen är för samtliga granskade projekt dokumenterad i projektbeskrivningen. Om annan person är projektledaren är huvudansvarig för projektet skall detta framgå av projektbeskrivningen.

Kontroll - projektets genomförande

Projektledaren och chefen inom verksamheten har ansvaret för att verksamheten i alla delar använder projektmedlen korrekt. Ekonomiavdelningen ansvarar för samtliga peri-

odöverföringar avseende driftprojekt, vilket medför att det finns en inbyggd kontroll av att stadsdelens rutiner och regler efterlevs.

Enhetlighet i hanteringen av driftprojekt oavsett projektledare, säkerställs inom stadsdelen främst genom att ekonomiavdelningen bedömer samliga projekt likvärdigt oavsett verksamhetsområde. Verksamhetsekonomerna har dessutom i samband med månads- skifte möte med respektive projektledare.

Utbildning

Projektledare erbjuds ingen specifik projektledarutbildning. Ekonomerna stödjer projektledarna med ekonomikunskaper.

Kommungemensamma projekt

Stadsdelen har inga specifika rutiner och anger att i de fall som ”sådana projekt skulle bli aktuella hanteras dessa på samma sätt som de förvaltningsspecifika”. Stadsdelen har i enkätsvaret angett att de inte har några kommungemensamma driftprojekt. Revisionen anser dock att ”Anhörigstöd” och ”Bidraget från Kulturrådet” är att se som kommungemensamma projekt.

5.10.5 Slutsats

Stadsdelen har antagit egna ”Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö Stad”.

Utifrån stickproven konstateras följande

- Projektbeskrivning finns lättillgängligt för samtliga projekt. Projektbeskrivningarna är bristfälligt ifyllda. På två av fyra granskade projekt finns inte syfte, uppdrag och mål på avsedd blankett. Ny beskrivning görs inte då förändringar beslutas utan påförs manuellt.
- Start- och sluttidpunkt har angetts i samtliga fall.
- Dokumentation per projekt bedöms kunna förbättras.
- Det är av vikt att samtliga, som hanterar driftsprojekt, förstår och handlar enligt regelverket och att redovisningen är korrekt.
- Huruvida det finns en handlingsplan för stadsdelens ”Anhörigstöd” är osäkert. Det finns ingen handlingsplan centralt på ekonomiavdelningen.

Det finns på stadsdelen en uppfattning om att driftsprojekt hanteras på flera olika sätt inom staden. Förvaltningen anser att reglerna för hantering av driftprojekt vid årsskiftet otydliga och att stadens gemensamma regler därför bör förtydligas.

För kommungemensamma projekt borde det vara en fördel om samma projektkod kunde användas i hela staden.

Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att stadsdelen huvudsakligen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillfredsställande.

5.11 SDF Oxie

5.11.1 Översikt

Nämnden hade 2010-12-31 fyra projekt och två av dessa har valts ut för granskning:

- 1004 – Anhörigstöd
- 1007 – Cafécontainern

Under 2011 har två projekt startats upp och båda dessa har valts ut för granskning:

- 1008 – Fallprevention 2011
- 1009 – Barn i riskzonen

5.11.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Barn- och ungdomsböcker är inget projekt utan ett statsbidrag som administreras av Stadsbibliotekets enhetschef. Bidragsansökan görs årligen till Kulturrådet av enhetschefen som sedan fördelar bidraget ut på de olika stadsdelarna med olika parametrar som underlag, antal barn i stadsdelen m.m. Förvaltningen har hanterat bidraget korrekt med objektskod istället för projektkod.

5.11.3 Anhörigstöd

Länsstyrelsen i Skåne län beviljade 2007 och 2008 Oxie stadsdelsförvaltning sammanlagt 816 tkr för projektet att under två år utveckla stadsdelens anhörigstöd. Stadsdelsfullmäktige har följt upp projektet vid fyra tillfällen och när projektet upphörde 2009-10-31 hade totalt avropats medel uppgående till 802 tkr. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

5.11.4 Granskningsresultat

Förvaltningen har antagit Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad med anpassning till Oxie stadsdelsförvaltning. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt. Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Information/utbildning, som projektledaren och den ekonomiansvarige erhåller, är att vid planering och uppstart av projekt får verksamhetsansvarig samt projektledare muntlig information om gällande regelverk samt Riktlinjer för administrativ hantering av projekt. När projektet kommit igång ger redovisningsansvarig ekonom samt ekonom för verksamhetsområdet projektledaren administrativt stöd i den omfattning som krävs. Dessutom finns information i ekonomihandboken i KomIn.

Nämnden säkerställer att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna, enligt gällande regler och enhetligt genom att ansvaret ligger på projektledaren och berörd verksamhetsansvarig. Dessa ska tillse att anvisningarna följs och att avrapportering sker till

nämnden och dess beredningar enligt anvisningarna för projektet. Viss kontroll sker även vid avstämning av projektet i samband med delårsbokslut och årsbokslut samt när projektet avslutas. Stadsdelen har genom åren endast haft enstaka projekt och samtliga projekt drivs med utgångspunkt från gällande regelverk och har samma information och stöd i det administrativa arbetet. Redan när ett projekt initieras så informeras nämndens beredningar och sedan sker löpande avrapportering under projektets gång fram till slutredovisning.

Vid kommungemensamma driftsprojekt utgår verksamheten från de anvisningar som följer med projektet. Dessutom bygger Oxies projektanvisningar på kommungemensamma anvisningar som anpassats till Oxie stadsdelsförvaltning. Nämnden har inga kommungemensamma projekt förutom Anhörigstöd.

1007 Cafécontainern

Projektet är kommuninternt och finansieras av kulturförvaltningen. Projektet syftar till att erbjuda nya aktiviteter och samtidigt nå ut till ungdomar som normalt sett inte besöker biblioteket. Bidraget uppgår till 100 tkr och har överförts till stadsdelsförvaltningen 2010-07-01. Redovisning och utvärdering av projektet har skett 2010-09-07 där totala kostnader uppgick till 106 tkr. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

1008 Fallprevention 2011

Projektet är kommuninternt och finansieras av kommunstyrelsen via Socialstyrelsen. Projektet syftar till att minska antalet fall och fallskador för patienten i hemmet och inom vården, genom samverkansrutiner mellan Malmö stad, SUS Malmö och primärvården samt genom att ha gemensamma rutiner för fallprevention inom hela Malmö stad. Projektet har beviljats 500 tkr och drivs under 2011 där medel avropas per månad i efterskott från stadskontoret. Redovisade intäkter och kostnader uppgick till cirka 47 tkr för första tertialet 2011. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

1009 Barn i riskzon

Länsstyrelsen i Skåne län har 2010-06-10 beviljat Oxie SDF utvecklingsmedel för tidiga insatser med 500 tkr. Det beviljade bidraget ska användas till samverkan mellan skola, barnavårdscentral samt barn- och ungdomspsykiatri. Internt har projektet döpts om till LISA (Lösningar i samarbete med familjer). Starttidpunkt är 2010-11-10 och sluttidpunkt 2011-12-31. Var sjätte månad ska förvaltningen rapportera hur arbetet fortlöper. En ekonomisk redovisning av de totala kostnaderna ska bifogas varefter utbetalning sker till angivet konto. För första tertialet 2011 finns uppökad en intäkt på 168 tkr där kostnaderna uppgår till 26 tkr. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

5.11.5 Slutsats

Utifrån stickproven kan konstateras följande:

- Samtliga projektbeskrivningar finns lättillgängliga centralt.
- Start- och sluttidpunkt har angetts i samtliga fall.
- Ekonomerna bedöms vara ett gott stöd till projektledarna och har en god kontroll på driftprojektens redovisning.
- Dokumentationen är generellt god.
- Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att stadsdelen huvudsakligen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.

5.12 SDF Rosengård

5.12.1 Översikt

SDF Rosengård hade balanserat 7 projekt 2010-12-31 uppgående till 0 kr på tillgångssidan och 2 184 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 redovisades 6 projekt uppgående till 240 tkr på tillgångssidan och 1 824 tkr på skuldsidan. För substansgranskning har valts ut följande projekt

Utgående balans tkr

Projekt	2010-12-31		2011-04-30	
	Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
2020 Implementering av anhörigstöd	0	790	0	704
3500 Exigo	0	334	0	539
1480 matematiksatsning, Rosengårdsskolan	0	492	0	475
<i>Summa stickprov</i>	<i>0</i>	<i>1 616</i>	<i>0</i>	<i>1 718</i>
<i>Total alla projekt</i>	<i>0</i>	<i>2 184</i>	<i>240</i>	<i>1 824</i>
<i>Urval i % av total</i>	<i>100</i>	<i>74</i>	<i>0</i>	<i>94</i>

5.12.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Bidraget redovisas inte som driftprojekt. Pengarna hanteras av verksamheten inom driften.

5.12.3 Anhörigstöd

Förvaltningen erhöll 2010 bidrag för 899 tkr. Projektet startade i september. Redovisade kostnader 2010/11 är begränsade. De kostnader som redovisats till och med april 2011 avser personalkostnader för cirka 195 tkr. Projektbeskrivning och handlingsplan finns upprättad.

5.12.4 Granskningsresultat

Förvaltningen har antagit Riktlinjer för administrativ hantering av projekt inom Malmö stad med anpassning till Rosengård. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt förutom när det gäller mindre projekt. Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Förvaltningen har inte haft någon särskild utbildning riktad till projektledarna. Däremot säkerställer man en koppling och informationsöverföring mellan ekonomiavdelningen och de projekt som finns i stadsdelen. Antingen genom att ekonom från ekonomiavdelningen också är ekonom för projektet eller genom stöd från ekonomiavdelningen till den ekonom som arbetar med projektet. Projektledaren får informa-

tion om vilka krav som gäller för att ett projekt ska kunna läggas upp och skall fylla i projektansökan med projektbeskrivning, start- och slutdatum samt ansvariga personer. Ekonomiavdelningen begär också in beslutsunderlag från extern finansier.

Ett utvecklingsarbete pågår för att förstärka styrningen och samordningen av projektverksamheten i stadsdelen. I detta sammanhang kommer den politiska nivån ha en mer aktiv roll. Inriktningen är att förslag till riktlinjer för stadsdelens projekt ska föreläggas stadsdelsfullmäktige för beslut under året. I avvaktan på detta kommer muntlig information ges till nämnden (arbetsutskottet).

Några särskilda rutiner gällande kommungemensamma driftprojekt finns inte.

3500 Exigo 2

Projektet startade 2006 och är sedan 2007 kommunövergripande. Under 2011 kommer projektet att tas över av Serviceförvaltningen. Målgruppen för projektet är individer mellan 18-45 år med olika symptom och som bland annat uppbär försörjningsstöd. Huvudmålet är att deltagarna ska gå vidare till arbete eller reguljära studier. Projektbeskrivning samt handlingsplan finns och granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

1480 Matematiksatsning Rosengårdsskolan

Syftet med projektet är att utveckla undervisningen i matematik under 2010-12. Bidraget har beviljats av skolverket. Projektbeskrivning finns och likaså en handlingsplan där det bland annat framgår i detalj vad bidragspengarna ska användas till. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

5.12.5 Slutsats

Efter genomförd granskning kan konstateras att

- SDF Rosengård gjorde en stor utrensning av projekt 2009/10. Det är huvudanledningen till att det finns förhållandevis få driftprojekt
- Dokumentation till samtliga projekt finns på ekonomiavdelningen. Granskade projekt föranleder inga anmärkningar.
- Revisionskontorets bedömning är att SDF Rosengård följer god redovisningssed och stadens riktlinjer när det gäller administration och redovisning av driftprojekten. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.

5.13 SDF Södra Innerstaden

5.13.1 Översikt

Nämnden har 8 projekt 2010-12-31 uppgående till 649 tkr på tillgångssidan och 1 636 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 redovisas 8 projekt uppgående till 943 tkr på tillgångssidan och 1 783 tkr på skuldsidan. För substansgranskning har valts ut följande projekt:

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
1085 Nya Aktivitetsporten	Gemensam		2	12	
1086 Mera Möllan	Gemensam	668		788	
2011 SAMS	Gemensam		4	143	
2019 Anhörigstöd	Gemensam		1 239		1 239
<i>Summa stickprov</i>		<i>668</i>	<i>1 245</i>	<i>943</i>	<i>1 239</i>
<i>Total alla projekt</i>		<i>668</i>	<i>1 758</i>	<i>943</i>	<i>1 783</i>
<i>Urval i % av total</i>		<i>100</i>	<i>71</i>	<i>100</i>	<i>70</i>

5.13.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Barn- och ungdomsböcker är inget projekt utan ett statsbidrag som administreras av Stadsbibliotekets enhetschef. Bidragsansökan görs årligen till Kulturrådet av enhetschefen som sedan fördelar bidraget ut på de olika stadsdelarna med olika parametrar som underlag, antal barn i stadsdelen m.m. Barn- och ungdomsböcker har inte hanterats som projekt vilket är helt korrekt.

5.13.3 Anhörigstöd

Handlingsplan för utveckling av anhörigstöd under 2010 och 2011 har behandlats i Södra Innerstadens stadsdelsfullmäktige 2010-10-20. Enligt ekonomiavdelningens information så har detta projekt inte startat ännu.

5.13.4 Granskningsresultat

Riktlinjer för projekthantering inom förvaltningen finns på Komin och har uppdaterats 2011-06-27. Projektbeskrivning finns till granskade projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt. Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt.

Ansvarsfördelningen mellan deltagarna i projektledningen är dokumenterad i projektbeskrivningen. Information/utbildning, som projektledaren och den ekonomiansvarige erhåller, är publicerat på Komin och utgör information om projektredovisning.

Säkerställandet att driftprojekten genomförs enligt anvisningarna, enligt gällande regler och enhetligt har vissa brister i projektansvarigas medvetenhet om projektredovisning. När kostnader börjar genereras kommer rutinen igång. Rutinen har uppdaterats och samtliga projektansvariga kommer att informeras om kraven vad gäller redovisning och administration av driftprojekt. Förvaltningen avser att kvalitetssäkra rutinerna genom internkontroll 2012.

De dokument som styr nämndens hantering av kommungemensamma driftprojekt utgår ifrån Malmö stads riktlinjer och policy för redovisning och administration av projekt. Nämnden har inga kommungemensamma projekt förutom Anhörigstöd.

1085 Nya Aktivitetsporten

Nya Aktivitetsporten är ett samverkansprojekt mellan Malmö stad och Försäkringskassan. Projektet löper i tre år till och med 2011 och finansierat av Finsam (finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet). Målgruppen för Nya Aktivitetsporten är personer som är arbetssökande och/eller sjukskrivna. Uppdraget är att vara ett första steg på vägen till eller tillbaka till arbetslivet samt att utveckla en bättre samverkansprocess för effektivare rehabilitering. Den totala budgeten för tre år uppgår till cirka 7,3 mkr. Avrop av medel från Finsam sker per tertial i efterskott. Medlen avser kostnader för personal, lokaler och deltagare. Försäkringskassans kostnader ingår inte i avropade medel. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

1086 Mera Möllan

Mera Möllan är ett EU-projekt som pågår 2009-02-01 – 2012-01-31. Svenska ESF-rådet har 2008-12-18 bifallit ansökan om stöd med 3,6 mkr, vilket utgör cirka 40 % av den totala budgeten på 9,2 mkr. Projektets syfte är att bryta utanförskap och få folk ut i arbete. Detta sker bland annat genom systematisk metod med individen i centrum. Genom samtal kan även en parallell organisationsutveckling ske som bättre kan bryta utanförskap. Projektet fokuserar även på att bygga hållbara nätverk i stadsdelen. Samarbetspartners är bland annat det lokala föreningslivet, gatukontoret, Möllevångens företagsgrupp och fastighetsägarna. Aktiviteter riktade till målgruppen utgör den största delen av projektets kostnader, totalt 7,2 mkr av totalt 9,2 mkr. Aktiviteterna består av lön till personal, köp av tjänst, lokalkostnad, resekostnader och materielkostnader. Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

2011 SAMS

SAMS (samverkan om sjukvårdsförsäkrade) är ett samverkansprojekt mellan Malmö stad, Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen och Region Skåne. Uppdraget är att genomföra fördjupade utredningar och samlade bedömningar av arbetsförmåga och rehabiliteringsbehov. I bedömningen ingår rekommendationer om insatser/rehabilitering. Utöver klientarbetet har SAMS ett utvecklingsuppdrag genom lärande kring målgruppen i de olika organisationerna samt skapa långsiktigt hållbara samverkansformer för samlad bedömning.

Projektet har löpt från 2008 till 2011-06-30 och har finansierats av Finsam (Finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet). Avsikten med SAMS har enligt ansökan till Finsam varit att de samverkansformer/arbetsmetoder och den kompetens/kunskap som byggts upp ska implementeras.

Granskningen har inte föranlett några kommentarer.

5.13.5 Slutsats

Förvaltningen har konstaterat brister projektansvarigas medvetenhet om projektredovisning. Förvaltningen åtgärdar detta genom uppdaterad rutin, information till berörda samt genom intern kontroll 2012.

Utifrån stickproven kan konstateras följande:

- Samtliga projektbeskrivningar finns lättillgängliga i förvaltningens nätverk.
- Start- och sluttidpunkt har angetts i samtliga fall.
- Ekonomerna bedöms vara ett gott stöd till projektledarna och har en god kontroll på driftprojektens redovisning.
- Dokumentationen är generellt god.
- Ekonomerna balanserar projekten manuellt i samband med månadsavstämningen.
- Revisionen bedömer utifrån det granskade materialet att stadsdelen huvudsakligen följer god redovisningssed och att den interna kontrollen är tillräcklig.

5.14 SDF Västra Innerstaden

5.14.1 Översikt

SDF Västra Innerstaden balanserade 8 projekt 2010 12 31 uppgående till 648 tkr på tillgångssidan och 1 948 tkr på skuldsidan. 2011-04-30 balanserades fem projekt uppgående till 187 tkr på tillgångssidan och 1 191 tkr på skuldsidan. För substansgranskning har valts ut följande projekt

Utgående balans tkr

Projekt	Verksamhet	2010-12-31		2011-04-30	
		Tillgångar	Skulder	Tillgångar	Skulder
4307, Stadsdelsövergripande metodutvecklare		48	0	0	0
4312, Implementering av anhörigstöd		0	-1 188	0	-1 106
4313, Handläggning av våld mot äldre		0	-400	48	0
<i>Summa stickprov</i>		48	-1 588	48	-1 106
<i>Total alla projekt</i>		648	-1 640	187	-1 191
<i>Urval i % av total</i>		7	97	26	93

5.14.2 Bidrag för inköp av litteratur till folk- och stadsbibliotek

Finns ej redovisat som driftprojekt.

5.14.3 Anhörigstöd

Stadsdelen erhöll 2010 från socialstyrelsen 1 188 tkr för projektet men ingen verksamhet det året. Till och med augusti 2011 finns kostnader för totalt 142 tkr redovisade, varav 122 tkr avser personalkostnader. Projektplan med handlingsplan finns framtagen men någon direkt tidsplan framgår där inte.

5.14.4 Granskningsresultat

Förvaltningen har framtagna riktlinjer kring hanteringen av driftprojekt och tillfredsställande dokumentationen finns för respektive projekt. Dokumentationen finns också sam-

lad i pärmar på stadsdelskansliet. Den aktuella projektledaren/ekonomiansvarige får information via ekonomiavdelningen om de krav som gäller för att ett projekt ska kunna läggas upp och vad som gäller i övrigt kopplat till projekt. Personal-, overhead och indirekta kostnader fördelas på nämndens driftprojekt. Månadsvisa periodiseringar görs av driftprojekt med extern finansiering. Förvaltningen har en god och samlad bild av alla pågående projekt.

De dokument som styr nämndens hantering av kommungemensamma driftprojekt utgår ifrån Malmö stads riktlinjer och policy för redovisning och administration av projekt. Nämnden har inga kommungemensamma projekt förutom Anhörigstöd.

Stadsdelsövergripande metodutvecklare

Syftet var när projektet startade 2008 skapa en stadsdelsövergripande grund för kvalitetssäkring och utveckling av den kommunala rehabiliteringsprocessen i Malmö stad. Kostnaderna för projektet har avsett personalkostnader för metodutvecklaren. Kostnaderna 2010 uppgick till 690 tkr och bidrag erhöles för hela summan. Till och med augusti 2011 hade redovisats kostnader för 372 tkr och bidrag har erhållits för hela kostnaden. Projektplan och projektredovisningsblankett finns och granskningen föranleder inga kommentarer.

Handläggning av våld mot äldre och personer med funktionsnedsättning

2010 beviljades 800 tkr av länsstyrelsen för projektet. Projektbeskrivning och handlingsplan fanns inte i projektpärmen utan dokumentationen huvudsakligen av ansöknings och beslutshandlingar. Projektet startade i december 2010. För 2011 hade tom augusti kostnader för 540 tkr redovisats. Huvuddelen avsåg personalkostnader. Projektplan saknas visserligen, men ansökningshandlingarna är så omfattande att det där framgår tydligt såväl projektets mål, insatser, förväntat resultat, tidsplan som budget. Granskningen föranleder inga anmärkningar.

5.14.5 Slutsats

SDF Västra Innerstaden har få aktiva driftprojekt. 2009 gjordes en stor utrensning av balanserade projekt. Förutom vad som redovisas ovan har några projekt ytterligare startats efter 2011-04. Förvaltningen har en samlad bild av alla pågående projekt och såväl dokumentation som redovisning är enligt revisionskontorets bedömning tillfredsställande och följer god redovisningssed och den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

6 Källor

Skriftliga källor

Beslutsorgan	Avser
Malmö stad, stadskontoret 2009 06 30	Ekonomihandbok, 4.6 Projektredovisning

Internetkällor

Internetkälla	Avser
http://www.malmo.se/	Malmö stads webbplats
http://www.malmo.se/stadsrevisionen	Malmö stadsrevisions webbplats

Uppgiftslämnare

Organisation/enhet	Namn
Fritidsnämnden	Gert-Ove Gren, ekonomichef
Kulturnämnden	Anne Mattson, ekonomichef Eva Gullner, ekonom Karin Johansson, bibliotekarie Lena Malmqvist, enhetschef Maria Emland, ekonom Merja Diaz Birgitta Petrén, museielektor Ulf Bergendorff, museipedagog Jonas Olsson, ekonom Karin Johansson, projektledare
Sociala resursnämnden	Maria Kellerman, administrativ chef Eva Tofft, controller Ann Söllgård, avdelningschef
Utbildningsnämnden	Quitaiba Al-Qassam, kamrer Vera Lazarevic, administrativ chef Tomas Bratt, biträdande rektor Lieselotte Thulin, ekonomisekreterare
SDF Centrum	Lars Tingsmark, ekonomichef Katja von Busch, redovisningsekonom Kenneth Guné, ekonom Renée Ekcrona, avdelningschef
SDF Fosie	Alma Hodzic, kamrer Fernando Felix, controller Jörgen Hoppe, ekonom

SDF Husie	Annika Rausin, ekonomichef Andreas von Wachenfelt, redovisningsansvarig Christel Ringdahl, ekonom Staffan Magnusson, ekonom
SDF Hyllie	Kimmo Rähkä, ekonomichef Mersiha Hamzic, ekonom Maria Nilsson, ekonom Vesna Avdic, controller
SDF Kirseberg	Tarek Borg, ekonomichef Zahra Vakili, redovisningsekonom
SDF Limhamn-Bunkeflo	Mats Carl Falk, ekonomichef Lotta Allisson, redovisningsansvarig
SDF Oxie	Marie Hansson, ekonomichef Lars G Larsson, avdelningschef Reidun Enoksson, enhetschef Bodil Lindberg, sektionschef
SDF Rosengård	Anna Westerling, ekonomichef Bengt Samuelsson, kamrer
SDF Södra Innerstaden	Anders Malmquist, stadsdelschef Anita Eklund, avdelningschef Annika Sundin, kamrer Gunnar Lundbergh, controller Sara-Marie Gertsson, projektledare
SDF Västra Innerstaden	Helen Nyman, ekonomichef Nicklas Lilja, redovisningsansvarig ekonom Gustaf Dahlberg, ekonom