



Datum

2025-12-19

Adress

205 80 Malmö

Diarienummer

ASN-2025-8250

Yttrande

Till

Stadsrevisionen

Granskning leverantörskontroller och utbetalningar 2025 SR-2025-26

Arbetsmarknads- och socialnämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Sammanfattning

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbete med att se över *riktlinje för inköpsverksamheten* och *riktlinjer för direktupphandling* i enlighet med de kommunövergripande riktlinjerna har pågått under hösten. De reviderade riktlinjerna behandlades av arbetsmarknads- och socialnämnden den 18 december 2025.

Arbetsmarknads- och socialnämnden avvaktar en gemensam mall från kommunstyrelsen och anpassar därefter nämndens attestförteckning i enlighet med mallen, i överensstämmelse med revisionens rekommendation.

Yttrande

Arbetsmarknads- och socialnämnden välkomnar revisionens granskning.

Nedan beskrivs vilka åtgärder nämnden har genomfört med anledning av revisionens rekommendationer.

Rekommendation 1: *Se över och revidera styrande dokument i form av riktlinjer och rutiner för nämndens inköpsverksamhet, vilket bland annat innefattar direktupphandling. Detta mot bakgrund av att det från 2025 finns kommunövergripande reviderade riktlinjer för inköpsverksamheten som anger att varje nämnd ska ta fram interna riktlinjer för sin inköpsverksamhet. Nuvarande styrande dokument är framtagna före de kommunövergripande reviderade riktlinjerna. För att stärka den interna kontrollen rörande kontroll av leverantörer bör nämnden i samband med revideringen även tillse att styrdokumentet kompletteras med beskrivningar av vilka leverantörskontroller som ska göras vid upphandling samt hur dessa ska dokumenteras.*

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbete med att se över *riktlinje för inköpsverksamheten* och *riktlinjer för direktupphandling* i enlighet med de



kommunövergripande riktlinjerna har pågått under hösten. De reviderade riktlinjerna behandlades av arbetsmarknads- och socialnämnden den 18 december 2025.

De reviderade riktlinjerna för direktupphandling innehåller nya avsnitt avseende utvärdering och kontroll respektive avtalsförvaltning och avtalsuppföljning, i vilket genomförande av avtalsuppföljning beskrivs. Nämnden vill samtidigt lyfta att det är nödvändigt med en viss balansgång i hur utförligt och på vilken detaljnivå som förvaltningens arbetssätt med kontroller finns beskrivet.

Under våren 2025 genomförde förvaltningen en större översyn av attestförteckning och attestbehörigheter. Attestinstruktion för arbetsmarknads- och socialnämnden reviderades på nämndens sammanträde den 19 juni.

I granskningsrapporten kritiseras att nämndens ordförande och förvaltningsdirektör attesterade varandras kostnader i enlighet med nämndens attestinstruktion vilken gällde fram till juni 2025. Nämnden vill lyfta att det inte stämmer, enligt den tidigare och nuvarande attestinstruktion attesterar nämndsordförande kostnader för förvaltningsdirektör, medan 1:e vice ordförande attesterar kostnader för nämndsordförande.

Rekommendation 2: *Säkerställa att nämndens attestförteckning upprättas i enlighet med en gemensam mall som behöver tas fram av kommunstyrelsen. Detta i syfte att skapa en bättre intern kontroll och möjlighet till systematiska kontroller av inlagda attestbehörigheter i ekonomisystemet.*

Arbetsmarknads- och socialnämnden avvaktar en gemensam mall från kommunstyrelsen och anpassar därefter nämndens attestförteckning i enlighet med mallen.

Ordförande

Sedat Arif

Direktör

Britt-Marie Pettersson

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden.]