



## Tjänsteskrivelse

**Datum**

2025-12-29

**Vår referens**

Agnes Löfgren

Utredningssekreterare

agnes.lofgren@malmo.se

## Granskning leverantörskontroller och utbetalningar 2025

**ASN-2025-8250**

### Sammanfattning

PwC har på uppdrag av stadsrevisionen i Malmö stad genomfört en granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. Granskningens syfte har bland annat varit att bedöma om arbetsmarknads- och socialnämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende leverantörskontroller och utbetalningar.

Utifrån granskningsresultatet ges inga specifika rekommendationer till arbetsmarknads- och socialnämnden. För nämnden gäller de två rekommendationer som lämnas till samtliga granskade nämnder, vilka främst avser att se över och revidera styrdokument avseende nämndens inköpsverksamhet.

I ärendet beskrivs vilka åtgärder som nämnden vidtagit.

Arbetsmarknads- och socialnämnden föreslås godkänna yttrandet och skicka det till stadsrevisionen.

### Förslag till beslut

1. Arbetsmarknads- och socialnämnden godkänner yttrandet avseende revisionsgranskning av leverantörskontroller och utbetalningar.
2. Arbetsmarknads- och socialnämnden skickar yttrandet till stadsrevisionen.

### Beslutsunderlag

- Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar
- G-Tjänsteskrivelse - Granskning leverantörskontroller och utbetalningar
- Förslag till yttrande - granskning leverantörskontroller och utbetalningar 2025



## Beslutsplanering

ASN beredning 2025-12-30

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbetsutskott 2026-01-08

Arbetsmarknads- och socialnämnden 2026-01-23

## Beslutet skickas till

Stadsrevisionen

## Ärendet

PwC har på uppdrag av stadsrevisionen i Malmö stad genomfört en granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, miljönämnden och servicenämnden har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Syftet har även varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig uppsikt över nämndernas inköpsverksamhet.

Granskningen genomfördes mars-september 2025.

Arbetsmarknads- och socialnämnden ska yttra sig avseende granskningsrapporten vid två tillfällen, 2026-01-31 och 2027-01-31. I det första yttrandet ska nämnden redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras och när de senast ska vara genomförda.

Granskningen har utgått från fyra revisionsfrågor, varav tre avser arbetsmarknads- och socialnämnden:

1. Finns det tillräckliga rutiner och leverantörskontroller som förhindrar och upptäcker fusk och bedrägerier?
2. Finns det en aktuell attestförteckning avseende attest av ekonomiska transaktioner som överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?
3. Genomförs tillräckliga kontroller av leverantörsbetalningar som förhindrar felaktiga utbetalningar?

Utifrån granskningsresultatet ges inga specifika rekommendationer till arbetsmarknads- och socialnämnden. För nämnden gäller de två rekommendationer som lämnas till samtliga granskade nämnder:

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.

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.

### Förvaltningens övervägande

Arbetsmarknads- och socialförvaltningen välkomnar revisionens granskning.

Nedan beskrivs vilka åtgärder förvaltningen 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 socialförvaltningens 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. Förvaltningen 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. Förvaltningen 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 socialförvaltningen avvaktar en gemensam mall från kommunstyrelsen och anpassar därefter nämndens attestförteckning i enlighet med mallen.

Arbetsmarknads- och socialnämndens föreslår godkänna yttrandet och skicka det till stadsrevisionen.

## **Ansvariga**

Daniel Mattsson Enhetschef

Truls Hallin Avdelningschef

Britt-Marie Pettersson Förvaltningschef