



Datum
2025-12-10

Adress
205 80 Malmö
Diarienummer
HVO-2025-8582

Förslag till yttrande

Till
Revisorskollegiet

Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar SR-2025-26

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Yttrande

Sammanfattande svar

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden håller inte helt med om revisorernas bedömningar. Revisorernas iakttagelser stämmer överens med hur arbetet med leverantörskontroller och utbetalningar ser ut, men nämnden instämmer inte i alla slutsatser, exempelvis kring att det ska framgå i riktlinjer exakt vilka leverantörskontroller som ska göras. Nämnden har synpunkter på viss kommungemensam styrning på området och är positiv till att det lämnas många rekommendationer till kommunstyrelsen utifrån granskningen. Ett bättre kommungemensamt arbete kan stärka stadens arbete med att säkerställa korrekta inköp och betalningar.

Bedömning: Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har delvis tillräckliga rutiner och leverantörskontroller som förhindrar och upptäcker fusk och bedrägerier

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden anser att de rutiner och leverantörskontroller som genomförs inför inköp är tillräckliga. Nämnden håller delvis med om revisorernas bedömning. En anledning till att endast delvis hålla med om bedömningen är att nya riktlinjer för inköp och direktupphandling gäller från 1 januari 2026 och därmed är andra än de som gällde vid granskningstillfället.

Bedömning: Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har delvis en aktuell attestförteckning avseende attest av ekonomiska transaktioner som överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet

Nämnden håller delvis med om bedömningen. Nämnden menar att det finns en aktuell attestförteckning. Däremot stämmer det att nämnden inte har upprättade rutiner kring kontrollen av den. Revisionen lämnar rekommendation till kommunstyrelsen att ta



fram kommungemensamma rutiner kring systematiska kontroller. Så snart stadskontoret tagit fram en gemensam rutin kommer den att användas.

Bedömning: Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden genomför tillräckliga kontroller av leverantörsbetalningar för att förhindra felaktiga utbetalningar

Nämnden instämmer i bedömningen.

Rekommendation: Se över och revidera styrdokument och riktlinje för nämndens inköpsverksamhet

Från den 1 januari 2026 gäller nämndens nya riktlinjer för inköpsverksamheten och direktupphandling. Riktlinjerna följer nu de kommunövergripande riktlinjerna för inköpsverksamheten. I dem framgår att leverantörskontroll ska genomföras, men nämnden planerar inte för att i dessa riktlinjer ange exakt vilka leverantörskontroller som görs, dels för att ha en flexibilitet över tid, dels för att inte avslöja vilka kontroller som görs för oseriösa leverantör.

Rekommendation: Säkerställa att nämndens attestförteckning upprättas i enlighet med gemensam mall

Nämnden har en aktuell attestförteckning som gärna upprättas i kommungemensam mall. Revisionen lämnar rekommendation till kommunstyrelsen att ta fram kommungemensam mall för attestförteckningen. Så snart stadskontoret tagit fram en gemensam mall kommer den att användas. Hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningens medarbetare bidrar gärna i arbetet med att ta fram den för att den ska bli så ändamålsenlig som möjligt.

Rekommendation: Se över och revidera attestinstruktion och delegationsordning för att säkerställa överensstämmelse med attestreglementet

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden reviderade delegationsordningen från och med den 1 januari 2026 så att det framkommer att det delegeras att utse besluts- och behörighetsattestanter. Attestinstruktionen kommer att uppdateras för att tydligare kopplas samman med delegationsordningen, och utifrån det arbete som stadskontoret förväntas driva under 2026 som en följd av denna granskning, i samband med att den beslutas av ny nämnd i januari 2027. Innehållet i delegationsordning och attestinstruktion överensstämmer dock redan nu.

Ordförande

Anders Rubin

Förvaltningschef
Sergio Garay