



## Tjänsteskrivelse

**Datum**

2025-12-10

**Vår referens**

Tilde Tibblin

Planeringssekreterare

tilde.tibblin@malmo.se

## Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar

**HVO-2025-8582**

### Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Malmö stadsrevision genomfört en granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om bland annat hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Revisorernas samlade bedömning är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden inte helt har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Revisorerna lämnar därför tre rekommendationer som i stort handlar om att uppdatera olika typer av styrdokument. Förvaltningen har enligt instruktion tagit fram ett förslag till yttrande med kommentarer och plan för åtgärder utifrån revisorernas bedömningar och rekommendationer.

### Förslag till beslut

1. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande om granskning av leverantörskontroller och utbetalningar.

### Beslutsunderlag

- Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar
- G-Tjänsteskrivelse HVON 2026-01-29 Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar
- Förvaltningens förslag till yttrande

### Beslutsplanering

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2026-01-20

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2026-01-29

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2027-01-19

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2027-01-29



## Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

### Ärendet

PwC har på uppdrag av Malmö stadsrevision genomfört en granskning av leverantörskontroller och utbetalningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om bland annat hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden granskas utifrån ansvaret för en av stadens tre redovisningsenheter som servar flera nämnder med bland annat leverantörskontroller och leverantörsbetalningar.

Revisionsfrågorna har varit:

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

### Revisorernas bedömningar

Revisorernas samlade bedömning är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden inte helt har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Bedömningen grundar sig på avsaknad av bestämmelser i styrdokument kring vilka leverantörskontroller som ska göras vid upphandling samt fastställda rutiner för kontroll av attestbehörigheter. Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens attestbestämmelser och delegationsordning är vidare inte överensstämmande med fullmäktiges attestreglemente.

### Rutiner och leverantörskontroller som förhindrar och upptäcker fusk och bedrägerier

Revisorerna bedömer att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden delvis har tillräckliga rutiner och leverantörskontroller som förhindrar och upptäcker fusk och bedrägerier. En brist i den intern kontrollen som noteras är att framtagna rutiner och riktlinjer saknar beskrivningar av vilka leverantörskontroller som ska göras vid upphandling. Därtill behöver nämndens rutindokument revideras för att säkerställa efterlevnad av kommungemensamma riktlinjer för inköpsverksamheten från 2025.

### Attestförteckning avseende attest av ekonomiska transaktioner



Revisorerna bedömer att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden delvis har en aktuell attestförteckning avseende attest av ekonomiska transaktioner som överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet. För hälsa-, vård- och omsorgsnämnden finns en diskrepans mellan fullmäktiges attestreglemente och nämndens attestinstruktion samt delegationsordning rörande rätten att utse besluts- och behörighetsattestanter. Inom hälsa-, vård- och omsorgsnämndens verksamhetsområde sker manuella granskningar av attestbehörigheter men riktlinjer för regelbunden kontroll saknas.

### **Tillräckliga kontroller av leverantörsbetalningar som förhindrar felaktiga utbetalningar**

Revisorernas bedömning är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden genomför tillräckliga kontroller av leverantörsbetalningar för att förhindra felaktiga utbetalningar.

### **Revisorernas rekommendationer**

Revisorerna lämnar tre rekommendationer till hälsa-, vård- och omsorgsnämnden:

- 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.
- 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.
- Se över och revidera attestinstruktion samt delegationsordning för att säkerställa överensstämmelse med fullmäktiges attestreglemente och tillse att dessa kompletteras med rutin för systematiska kontroller av upplagda attestbehörigheter i systemet.

Revisorskollegiet har behandlat granskningsrapporten och beslutat att skicka den till hälsa-, vård- och omsorgsnämnden för yttrande. Nämnden ska yttra sig vid två tillfällen. I det första yttrandet ska nämnden ge ett sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats och redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda. Redovisningen ska göras separat för



varje bedömning och rekommendation. Det uppföljande yttrandet ska vara upplagt på samma sätt men redovisa vilka åtgärder som har vidtagits och vilka effekter de fått.

Förvaltningen har tagit fram ett förslag till första yttrande.

## **Ansvariga**

Annika Rausin Avdelningschef