



Malmö stad

Miljöförvaltningen

Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-12-19

Vår referens:

Amra Saranovic Ekonomichef

Epost:

amra.saranovic@malmo.se

Diarienummer:

MN-2025-11883

Revisionens granskningsrapport av leverantörskontroller och utbetalningar

Sammanfattning

Miljöförvaltningen är positiv till de rekommendationer som lämnats och noterar att inga felaktiga utbetalningar har identifierats under granskningen. Förvaltningen har redan vidtagit vissa åtgärder och har reviderat rutinen för kontroll av leverantörsutbetalningar samt inlett arbetet med att uppdatera riktlinjer och rutiner för inköpsverksamhet samt attest- och behörighetshantering i enlighet med revisionens rekommendationer.

Miljöförvaltningen ifrågasätter dock revisionens bedömning av hur nämndens attestbestämmelser och delegationsordning överensstämmer med fullmäktiges attestreglemente. Miljöförvaltningen efterfrågar ett tydligare underlag till revisionens bedömning i den delen.

Förslag till beslut

Miljönämnden föreslås besluta

1. Miljönämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande och skickar yttrandet till Revisorskollegiet.
2. Paragrafen justeras omedelbart.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2025-12-19
- Förslag till yttrande, daterat 2025-12-19
- Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar SR-2025-26
- Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar MISSIV 2025-10-22

Beslutsplanering

Miljönämnden 2026-01-29

Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

Ärendet

Stadsrevisionen har översänt rapporten Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar till bland annat miljönämnden för samråd.

PwC har på uppdrag av stadsrevisionen granskat om miljönämnden har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar. Motsvarande granskning har gjorts av kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och servicenämnden.

I ärendet ska miljönämnden yttra sig vid två tillfällen. Det första yttrandet ska lämnas senast 31 januari 2026. Ett andra uppföljande yttrande ska lämnas senast 31 januari 2027.

Miljöförvaltningens bedömning

Miljöförvaltningen är positiv till flera av de rekommendationer som lämnats och noterar att inga felaktiga utbetalningar identifierats under granskningen. Förvaltningen har redan vidtagit vissa åtgärder och har under 2025 reviderat rutinen för kontroll av leverantörsutbetalningar. Miljöförvaltningen har även inlett ett arbete med att uppdatera riktlinjer och rutiner för inköpsverksamhet, attest och behörighetshantering i enlighet revisionens rekommendationer. Sammantaget ser förvaltningen rekommendationerna från revisionen som ett bra stöd i det fortsatta utvecklingsarbetet.

Miljöförvaltningen ställer sig dock frågande till revisionens bedömning att miljönämndens attestbestämmelser och delegationsordning inte stämmer överens med fullmäktiges attestreglemente. Enligt nämndens delegationsordning och attestinstruktion är det miljödirektören som utser besluts- och behörighetsattestanter, inte avdelnings- och enhetschefer. Miljöförvaltningen önskar ett tydligare underlag för revisionens bedömning för att kunna vidta eventuella åtgärder.

Rebecka Persson
Miljödirektör

Amra Saranovic
Avdelningschef
Avdelningen för ekonomi