



Till:

Kommunstyrelsen
Arbetsmarknads- och socialnämnden
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden
Miljönämnden
Servicenämnden

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Granskning av leverantörskontroller och utbetalningar SR-2025-26

Malmö stadsrevision har genom konsulten PwC granskat om kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, miljönämnden samt 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.

Vi ser allvarligt på utfallet av granskningen eftersom den samlade bedömningen är att:

- kommunstyrelsen inte helt har en tillräcklig uppsikt över nämndernas inköps- och upphandlingsverksamhet.
- kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt servicenämnden inte helt har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar.
- miljönämnden inte har en tillräcklig intern kontroll vad gäller leverantörskontroller och utbetalningar.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2025-10-22 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, miljönämnden samt servicenämnden för yttrande. Rapporten skickas även till kommunfullmäktige för kännedom.

Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, miljönämnden samt servicenämnden ska yttra sig vid två tillfällen. Det första yttrandet ska inkomma senast 2026-01-31. Det uppföljande yttrandet ska inkomma senast 2027-01-31. Yttrandena ska skickas till

registrera.stadsrevisionen@malmo.se. Yttrandena ska följa den struktur som framgår sist i detta missiv.

2025-10-22

Kent Andersson
Ordförande

Struktur för första yttrandet till revisorskollegiet

I det första yttrandet ska styrelsen och nämnderna ge ett sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats som redovisas i rapporten.

Styrelsen och nämnderna ska redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda. Redovisningen görs separat för varje bedömning och rekommendation.

Struktur för uppföljande yttrande till revisorskollegiet

I det uppföljande yttrandet ska styrelsen och nämnderna inkomma med ett sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats som redovisas i rapporten.

Styrelsen och nämnderna ska redovisa vilka åtgärder som har vidtagits under 2025-2026 och redogöra för vilken effekt dessa har haft i verksamheten. Redovisningen görs separat för varje bedömning och rekommendation, på samma vis som det första yttrandet.