



Datum:

2025-12-19

Diarienummer:

MN-2025-11883

## **Yttrande över revisionens granskningsrapport av leverantörskontroller och utbetalningar SR-2025-26**

### **Miljönämnden har beslutat att lämna följande yttrande:**

#### **Sammanfattning**

Miljönämnden är positiv till de rekommendationer som lämnats och noterar att inga felaktiga utbetalningar har skett under granskningen. Miljönämnden har redan vidtagit vissa åtgärder och har under 2025 reviderat rutinen för kontroll av leverantörsutbetalningar. Miljönämnden har även inlett ett arbete med att uppdatera riktlinjer och rutiner för inköpsverksamhet, attest och behörighetshantering, i enlighet med revisionens rekommendationer.

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

#### **Yttrande**

Miljönämnden har granskat revisionens rapport av leverantörskontroller och utbetalningar. Miljönämnden är i stort positiv till rapporten och noterar att inga felaktiga utbetalningar har identifierats under granskningen.

#### **Synpunkter på och kommentarer till rekommendationerna till miljönämnden:**

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar revisionen följande rekommendationer till miljönämnden:

”Se över och revidera nämndens attestinstruktion för att säkerställa överensstämmelse med fullmäktiges attestreglemente. I samband med revidering av attestinstruktionen bör nämnden tillse att dessa kompletteras med rutin för systematiska kontroller av upplagda attestbehörigheter i systemet.”

Miljönämnden arbetar med att se över och uppdatera nämndens attestinstruktion för att säkerställa att den är fullständig och tydlig.

Miljönämnden är positiv till rekommendationen avseende rutin för systematiska kontroller av upplagda attestbehörigheter i systemet och instämmer i att detta är ett utvecklingsområde. Miljönämnden kommer under 2026 att arbeta vidare i enlighet med rekommendationen.

Miljönämnden ställer sig dock frågande till revisionens bedömning att miljönämndens attestbestämmelser och delegationsordning inte stämmer överens med fullmäktiges attestreglemente. Enligt revisionsrapporten har miljönämnden delegerat rätten att utse attestanter till avdelnings- och enhetschefer. I enlighet med miljönämndens delegationsordning utser miljödirektören besluts- och behörighetsattestanter samt ersättare för dessa. I attestinstruktionen anges även att förändringar av befintlig attestinstruktion ska beslutas av miljödirektören. Nämnden har alltså inte delegerat rätten att utse besluts- och behörighetsattestanter till avdelnings- och enhetschefer.

Miljönämnden har efterfrågat en närmare förklaring från revisionen (PwC) men svaret från revisionen har inte varit tillräckligt tydligt. Miljönämnden önskar därför ett förtydligande för att förstå revisionens bedömning.

”Tillse att alla revideringar som sker i attestinstruktionen efter beslut i nämnden, vilka utförs av miljödirektören i enlighet med bestämmelse i instruktionen, dokumenteras i styrdokumentet för en tydlig spårbarhet.”

Enligt nuvarande rutin dokumenteras alla revideringar som miljödirektören gör i attestförteckningen och rapporteras till nämnden enligt delegationsordningen. Miljönämnden önskar dock ett förtydligande om det finns ytterligare åtgärder som behöver vidtas i denna fråga.

”Se över rutiner för registrering av attestberättigade i ekonomisystemet för att säkerställa att det sker utifrån skriftliga underlag. Detta i syfte att öka spårbarheten kring beslutade attesträtter. Nämnden bör även undersöka möjligheten till en IT-baserad hantering i behörighetsadministrationen, exempelvis genom samarbete och samverkan med andra nämnder i Malmö stad såsom hälsa-, vård- och omsorgsnämnden.”

Miljönämnden har hittills baserat upplägg och ändringar av attestbehörighet på introduktionschecklistor från HR-avdelningen. Samtliga förändringar av attestbehörigheter beslutas av miljödirektören i enlighet med gällande attestinstruktion. Miljönämnden anser dock att rutinen för upplägg och ändring av attestbehörigheter behöver förtydligas för att säkerställa att det hanteras på ett korrekt sätt. Arbetet med att fastställa de underlag eller beslut som ska ligga till grund för ändringar av attestbehörigheter påbörjades under hösten 2025. Förslaget är att attestbehörigheter ska hanteras via ett elektroniskt formulär som

rapporteras till miljödirektören för godkännande. Arbetet beräknas vara klart i närtid.

Granskningen visar inga avvikelser har upptäckts i den stickprovskontroll som revisionen har genomfört av miljönämndens attestbehörigheter i ekonomisystemet.

”Säkerställa att arbetet med framtagande av interna kontrollrutiner färdigställs för leverantörsbetalningar inom nämndens verksamheter. Dessa kontrollrutiner bör även tydliggöra ansvarsfördelningen i inköpsprocessen rörande hantering och betalning av leverantörsfakturor. I samband med arbetet behöver nämnden säkerställa att de interna kontrollrutinerna innehåller information om att alla utbetalningar ska granskas av förvaltningen oaktat beloppsgräns.”

Miljönämnden ser positivt på rekommendationen avseende rutin för leverantörsutbetalningar. Under hösten 2025 har nämnden reviderat rutinen för granskning av leverantörsutbetalningar, i syfte att förtydliga vilka kontroller som ska utföras. En beloppsgräns på 20 000 kronor har även fastställts för granskning av leverantörsbetalningar, i enlighet med direktiv från stadskontoret.

Miljönämnden kommer även i samband med pågående revidering av riktlinjer för inköpsverksamhet förtydliga vilka leverantörskontroller behöver göras i samband med direktupphandlingar.

### **Synpunkter på och kommentarer till rekommendationerna till samtliga nämnder:**

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnas följande rekommendationer till samtliga granskade nämnder:

”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.”

Miljönämnden delar revisionens bedömning och instämmer i att riktlinjer och rutiner för nämndens inköpsverksamhet behöver ses över. Miljönämnden har

under 2025 påbörjat arbetet med att uppdatera riktlinjerna för inköpsverksamheten. Syftet är att skapa en mer effektiv och enhetlig inköpsprocess, som säkerställer korrekta leverantörskontroller med inköp som genomförs av utbildade beställare.

”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.”

Miljönämnden ser positivt på att attestförteckningen ska upprättas i enlighet med en gemensam mall som tas fram av kommunstyrelsen. En gemensam mall för attestförteckningen kommer att bidra till en mer enhetlig och transparent hantering av attestbehörigheter inom Malmö stad. Detta kommer att underlätta arbetet med att säkerställa att attestbehörigheter hanteras på ett korrekt sätt och att internkontrollen förbättras. Miljönämnden stöder därför förslaget att kommunstyrelsen tar fram en gemensam mall för attestförteckningen.

Miljönämnden anser även att en gemensam mall för attestinstruktion vore önskvärt för att säkerställa att instruktionerna inom staden är likvärdiga.

Ordförande

Sofia Hedén