



Datum

2026-01-08

Adress

Diarienummer

SN-2025-1805

Yttrande

Till

Stadsrevisionen

**Revisionens granskning av leverantörskontroller och
utbetalningar
SR-2025-26**

Servicenämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Yttrande

Servicenämnden kommenterar nedan revisionens samlade bedömning avseende servicenämnden, samt de två rekommendationerna till samtliga granskade nämnder. Revisionsrapporten innehåller ingen rekommendation till enbart servicenämnden.

Revisionens samlade bedömning avseende servicenämnden (s. 41)

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att servicenämnden 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 rutiner för löpande kontroller av befintliga avtalsleverantörer.

Servicenämndens kommentar

Servicenämnden har för avsikt att stärka den interna kontrollen genom att först se över inköpsorganisationen och sedan se över och revidera styrdokumentet.

Revisionens rekommendation 1 till samtliga granskade nämnder (s. 42)

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.

Servicenämndens kommentar

Servicenämnden har för avsikt att styrande dokument i form av riktlinjer och rutiner för nämndens inköpsverksamhet ska ses över och revideras. Serviceförvaltningens ledning har den 4 juni 2025 beslutat om ett uppdrag att skapa en förvaltningsspecifik handlingsplan för arbete mot brott i välfärden. Arbetet med handlingsplanen är påbörjat och i samband med detta kommer även en översyn av serviceförvaltningens inköpsorganisation att göras. Först därefter kan en översyn och revidering av styrdokumentet för nämndens inköpsverksamhet göras.

Revisionens rekommendation 2 till samtliga granskade nämnder (s. 43)

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.

Servicenämndens kommentar

Då det inte finns någon gemensam mall framtagen av kommunstyrelsen har servicenämnden valt följande tillvägagångssätt. Vid behov av ny attestant eller förändrad attesträtt i ekonomisystemet ansöker man via en digital blankett som beslutas av avdelningschef. Blanketten sparas som underlag till attesträtten. Efter godkännande läggs personen upp som attestant i systemet. Attestförteckningen finns i ekonomisystemet och kan tas fram vid behov. Nämnden upprättar ingen separat förteckning då det skulle vara mycket arbetskrävande och inte tillföra något då all information finns i ekonomisystemet. Nämnden gör årligen stickprovskontroller på att attesträtten i ekonomisystemet stämmer mot beslutat underlag. Denna hantering finns beskriven i nämndens attestinstruktion.

Servicenämnden följer kommunövergripande instruktioner och arbetssätt, och kommer att tillämpa den gemensamma mallen när den är beslutad och kommunicerad.

Ordförande

Frida Trollmyr (S)

Nämndsekreterare

Jim Johannesson