



Till:

Kommunstyrelsen
Funktionsstödsnämnden
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Granskning av inköp och avtal SR-2022-33

Malmö stadsrevision har granskat inköp och avtal i Malmö stad. Granskningen har genomförts av KPMG. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, funktionsstödsnämnden samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig intern kontroll i inköpsverksamheten avseende inköp och ingångna avtal.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt funktionsstödsnämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll i inköpsverksamheten avseende inköp och ingångna avtal.

Det saknas bland annat en gemensam avtalsdatabas i staden där samtliga avtal (förvaltningsspecifika och stadsövergripande) finns registrerade och är sökbara, vilket ökar risken för personberoende. Stickprovsgranskning visar att det både inom hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och inom funktionsstödsnämnden finns brister avseende direktupphandlingar. Stickprov visar att avvikelser vid val av leverantör förekommer trots befintliga ramavtal, vilket kan få juridiska konsekvenser. Det har vidare noterats att det finns risk att otillåtna direktupphandlingar har genomförts. Granskningen visar också att det saknas dokumenterade riktlinjer och rutiner som stöd i avtalsuppföljningen.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2022-11-30 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen, funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden för yttrande. Rapporten skickas även till kommunfullmäktige för kännedom.

Kommunstyrelsen, funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden ska yttra sig vid två tillfällen. Det första yttrandet ska inkomma senast 2023-01-31 (nämnderna) respektive 2023-02-28 (kommunstyrelsen). Det uppföljande yttrandet ska inkomma senast 2024-01-31 (nämnderna) respektive 2024-02-29 (kommunstyrelsen). Yttrandena ska skickas till registrera.stadsrevisionen@malmo.se med kopia till revisionskontorets handläggare fredrik.edler1@malmo.se. Yttrandena ska följa den struktur som framgår sist i detta missiv.

2022-11-30

Kent Andersson
Ordförande

Ann-Mari Ek
Revisionsdirektör

Struktur för första yttrandet till revisorskollegiet

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

Nämnden 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 nämnden inkomma med ett sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats som redovisas i rapporten.

Nämnden ska redovisa vilka åtgärder som har vidtagits under 2022-2023 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.