

## Yttrande

Dnr 25KS260-3  
2026-01-26

Mattias Durnik  
Telefon +4626178018  
mattias.durnik@gavle.se

## Yttrande - Kommunstyrelsens kommentarer till rapportens rekommendationer

### Rekommendationer och kommentarer

Rekommendation	Kommentar	Status
<i>"Tydliggöra vilken typ av avtal som nämnderna får ingå för kommunens räkning utifrån det förbättringsområde som verksamhetsföreträdare har påtalat i den uppföljande granskningen"</i>	Vilken typ av avtal som nämnderna får ingå för kommunens räkning tydliggörs i olika delar exempelvis i delegationsordning och attestreglemente. Med utgångspunkt i de förbättringsområden som lyfts kommer Styrning och stöd (SG) framåt att arbeta med hur det ytterligare kan förtydligas, tex genom komplettering av information på kommunens intranät eller med riktad kommunikation till nämndernas verksamheter.	Kommunstyrelsen (KS) anser därmed att rekommendationen är besvarad
<i>"Se över om behov föreligger att upprätta och implementera riktlinjer för avtalshantering och uppföljning."</i>	SG ser kontinuerligt över behov och anpassar därefter. 2026 avser SG fortsätta att ta fram, utveckla och ytterligare förfinade instruktioner som finns kopplade till rutinerna, tex inom avropsanvisningar.	KS anser därmed att rekommendationen är besvarad
<i>"Införa rutiner för att regelbundet utvärdera och justera de systematiska kontroller som sker för att säkerställa att inköp inte sker"</i>	SG har rutiner som kontinuerligt utvecklas och förfinas, exempelvis genom e-handel och internkontroll. Under det kommande verksamhetsåret avser SG fortsätta att utveckla o	KS anser därmed att rekommendationen är besvarad

<i>utanför avtal.”</i>	ch ytterligare förfinna rutinerna.	
<i>”Se över om behov föreligger att fastställa beloppsgränser för olika attestroller. Detta i syfte att förstärka den interna kontrollen kopplat till inköp med stora värden.”</i>	SG avser, under 2026, se över möjligheter och behov kring beloppsgränser i både ekonomisk inköpssystem för primärkommunen. Som en del i det arbetet sker benchmarking sker med andra kommuner i R9-nätverket för att inhämta erfarenheter i frågan.	KS anser därmed att rekommendationen är besvarad

*Mattias Durnik*  
Näringslivsdirektör  
Näringslivsavdelningen