



Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2025-09-17

Revisionsrapport: Granskning av Kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet

Azets har av Salems kommuns revisorer fått i uppdrag att granska styrningen av kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning och kontroll av kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning och kontroll av kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Kommunens organisation och styrning av inköp och upphandling har flera positiva sidor. Den tydliga och genomarbetade inköspolicyn ska här särskilt nämnas. Det är vidare positivt att nämnderna begränsat inköpsrätten.

När det kommer till riskidentifiering är det lovvärt att kommunstyrelsen i sin internkontrollplan för 2024 och 2025 har identifierat och hanterat risker relaterade till upphandlingsprocessen.

Stickproven visar att de annonserade upphandlingarna är lagenliga och i stort tillvaratar konkurrensen. Dock har kommunen gjort minst ett inköp som riskerar att vara en otillåten direktupphandling. Vidare hedras inte avtalen då fakturorna saknar obligatoriska uppgifter. Slutligen saknas dokumentation av direktupphandlingar i tre av tio stickprov vilket är ett lagkrav för köp över 100 000 kronor.

Information om avtal kommuniceras via kommunens intranät, och inköpsamordnarna har en gemensam grupp för informationsdelning. Saken bör dock regleras i styrande dokument. Noterbart är den goda möjligheten till fortbildning genom Telge Inköps avtalsportal som erbjuder gedigna utbildningar som alla medarbetare har tillgång till.

Slutligen konstateras att kommunstyrelsen i dagsläget inte tar del av någon systematisk uppföljning av kommunens inköps- och upphandlingsverksamhet. I detta sammanhang bör Telge Inköps omfattande inköpsrapport lyftas fram som ett värdefullt verktyg för insyn i kommunens inköp. Både kommunstyrelsen och nämnderna bör ta del av denna och agera utifrån sina ansvarsområden.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Formalisera ansvaret kring information om avtal
- Säkerställa dokumentation av direktupphandlingar
- Säkerställa en striktare kontroll av fakturor
- Ta del av inköpsrapporterna från Telge Inköp

Revisorerna beslutade att överlämna rapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast 2025-12-31 samt till kommunfullmäktige för kännedom.

För Salems kommuns revisorer

Bo Selander
ordförande

Göran Tjulin
vice ordförande

Bilaga – Revisionsrapport, Azets: Granskning av Kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet