ANEBY KOMMUN

Kommunrevisionen 2026-11-12

Till

Kommunstyrelsen för yttrande

För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisionsskrivelse – Granskning av inköp och upphandling

Azets Revision & Rådgivning har på uppdrag av revisorerna i Aneby kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens styrning av inköps- och upphandlingsprocesser.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att upphandlingar och inköp, inklusive direktupphandlingar, genomförs i enlighet med gällande lagstiftning och interna styrdokument, samt om avtalshantering och intern kontroll på området är tillräcklig.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt att upphandlingar och inköp, inklusive direktupphandlingar, genomförs i enlighet med gällande lagstiftning och interna styrdokument, samt om avtalshantering och intern kontroll på området är tillräcklig.

Revisorerna instämmer i bedömningen och rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra vem/vilka som är behöriga att göra avrop från ramavtal samt direktupphandlingar, se avsnitt 6.1.5.
- Säkerställa att det bedrivs ett systematiskt arbete som syftar till att identifiera och hantera förekomst av otillåtna direktupphandlingar, se avsnitt 6.2.3.
- Tillse att medarbetare som gör avrop från ramavtal och direktupphandlingar har verifierad kunskap om upphandlingslagstiftning och interna bestämmelser, se avsnitt 6.4.3.
- Följa upp och utvärdera inköps- och upphandlingsprocesserna på ett systematiskt sätt, se avsnitt 6.5.1.

Revisorerna vill därutöver att kommunstyrelsen i sitt yttrande särskilt redovisar:

- hur delegationsbeslut om avrop och direktupphandlingar ska anmälas enligt delegationsordningen,
- hur efterlevnaden av policy och riktlinjer ska följas upp och rapporteras till kommunstyrelsen,

- vilka åtgärder som vidtas eller planeras med anledning av bristerna i dokumentationen av direktupphandlingar och i avtalsuppföljningen, se avsnitt 6.3.

Kommunrevisionen översänder härmed granskningsrapporten till kommunstyrelsen för yttrande.

Av yttrandet ska i övrigt framgå vilka åtgärder som har vidtagits eller planeras med anledning av granskningsrapportens iakttagelser och de lämnade rekommendationerna. Yttrandet ska även innehålla en plan för hur åtgärderna avses genomföras.

Revisionen önskar svar från kommunstyrelsen senast den 2027-02-12.

Med vänliga hälsningar

Aneby kommunrevision

Bengt Johnsson
Ordförande

Anneli Persson
Vice ordförande

Bilaga: Granskningsrapport - granskning av inköp och upphandling

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: BENGT GUNNAR JONSSON
Datum: 2026-11-12 12:12
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
50854D842A0F9696624C6BD901DE272E45CCCDABA2E0ED444807650DE489DEDF

Namn: ANNELI PERSSON
Datum: 2026-11-12 12:12
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
50854D842A0F9696624C6BD901DE272E45CCCDABA2E0ED444807650DE489DEDF