

## VÄNNÄS KOMMUNREVISION INFORMERAR

# Granskning av interna kontroller vid inköp

## Granskningens inriktning

Liljaskolans styrelse och vård- och omsorgsnämnden ansvarar för omfattande inköp av varor och tjänster till sina respektive verksamheter. Inköpsprocessen har stor betydelse för kommunens ekonomi och det är därför avgörande att det finns ändamålsenliga riktlinjer, rutiner och kontroller för att säkerställa att inköp sker med tillräcklig intern kontroll. Revisionen har i tidigare granskningar uppmärksammat risker kopplat till dokumentation och efterlevnad av inköpsrutiner, vilket motiverar en fördjupad granskning inom området.

## Resultat

Granskningen, som genomförts av EY på uppdrag av kommunens revisorer, visar att Liljaskolans styrelse och vård- och omsorgsnämnden endast *delvis* har säkerställt att inköp och beställningar till verksamheterna sker med tillräcklig intern kontroll

Det finns politiskt beslutade riktlinjer för direktupphandling. Riktlinjerna, som antogs av kommunstyrelsen under hösten 2025, ersatte tidigare beslutade riktlinjer som endast varit beslutade på förvaltningsnivå. I riktlinjerna finns en övergripande rutin/beskrivning av tillvägagångssätt vid direktupphandlingar.

Granskningen visar att vare sig de gamla eller nya rutinerna för direktupphandling efterlevs i tillräcklig utsträckning. Det förekommer fall där avtal inte tecknas och dokumentationen är i vissa fall bristfällig. Granskningen visar också att det är tidskrävande att leta reda på avtal inom kommunen och att det inte har skett någon systematisk utbildning för anställda. Det finns också indikationer på att gällande attestrutiner inte efterlevs i tillräcklig utsträckning. Sammantaget ser vi att det finns risker att inköp sker utanför avtal

Vidare har granskningen visat att det sker kontroller av avtalstrohet men att dessa inte är fullt tillräckliga. Därutöver sker återrapportering om

dessa kontroller inom ramen för internkontrollarbetet i Liljaskolans styrelse respektive vård- och omsorgsnämnden.

## Rekommendationer

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi Liljaskolans styrelse samt vård- och omsorgsnämnden att:

- Säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende sina inköpsprocesser, exempelvis (men inte uteslutande) genom att:
  - Undersöka behovet av nämnds-/förvaltningsspecifika rutiner
  - Säkerställa att rutiner är kända inom verksamheten och att de efterlevs
  - Utbilda personal inom upphandlings-/inköpsområdet

EY:s rapport ”Granskning av interna kontroller vid inköp 2025”

För ytterligare information, kontakta:  
Revisionens ordförande Jan-Olof Bingebo