Revisionsrapport 2025
Genomförd på uppdrag av revisorerna
Februari 2026

Uppföljande granskning inköp

FÖRNYAT STICKPROV
INKÖP OCH UPPHANDLING

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Building a better working world

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning **3**

2. Inledning **5**

3. Stickprov **7**

Bilaga 1. Revisionskriterier **13**

Bilaga 2. Utdrag från tidigare granskningar från 2019, 2021 samt 2024 ..... **14**

Bilaga 3. Dokumentförteckning **18**

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

1. Sammanfattning

1.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

Granskningen är avgränsad till genomförda stickprov och bedömningen av revisionsfrågan sker enbart utifrån genomfört stickprov.

Revisionsfrågor	Bedömning
▸ Har kommunstyrelsen säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och kommunens egna riktlinjer?	**Nej.** Genomförda stickprov visar att det finns underlag för inköp och upphandling för ett par av de genomförda stickproven. Endast i tre av fem stickprov har konkurrensutsättning skett. Stickproven visar också fortsatt på brister avseende formalia och dokumentation samt avseende avtal och avtalsuppföljning. Observationerna är desamma som gjorts i tidigare granskningar.
▸ Har tekniska nämnden säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och kommunens egna riktlinjer?	**Nej.** Genomförda stickprov visar att det finns brister i följsamheten till lagkrav och kommunens egna styrdokument. Endast i tre av fem stickprov har konkurrensutsättning skett. I bägge de fall som inte konkurrensutsatt överstiger inköpet direktupphandlingsgränsen. Brister kring dokumentation, både av upphandling och avtal. Observationerna är desamma som gjorts i tidigare granskningar.

1.2. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömstad kommun vid ett antal tillfället och i olika omfattning och format granskat inköp och upphandling i kommunen. År 2019 genomfördes en granskning av kommunens inköps- och upphandlingsverksamhet. En uppföljande granskning genomfördes härefter år 2021. Den samlade bedömningen i den uppföljande granskningen var att det fortsatt fanns brister i såväl kommunstyrelsens som tekniska nämndens följsamhet till lagen om offentlig upphandling, LOU. Ett förnyat stickprov genomfördes också år 2024. Också detta visade fortsatt på brister. Därav att de förtroendevalda revisorerna ånyo beslutat om ett förnyat stickprov för år 2025. Granskningen är avgränsad till genomförande av stickprov och bedömningen av revisionsfrågan för respektive nämnd har enbart gjorts utifrån genomfört stickprov.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Stickproven avseende kommunstyrelsen visar att det, i varierande omfattning, finns underlag för inköp och upphandling i ett par av de genomförda stickproven men att det fortsatt finns brister. Endast i tre av fem stickprov har konkurrensutsättning skett. Den sammanfattande bedömningen är således att kommunstyrelsen inte säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och kommunens egna riktlinjer. Observationerna är desamma som gjorts i tidigare granskningar.

Stickprovsgranskningen avseende tekniska nämnden visar på brister i följsamheten till både lagkrav och kommunens egna styrdokument. Endast i tre av fem stickprov har konkurrensutsättning skett. I konsekvens härmed är också dokumentationen bristfällig. Observationerna är i delar desamma som gjorts i tidigare granskningar. Den sammanfattande bedömningen är att tekniska nämnden inte säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och kommunens egna riktlinjer.

Drygt sex år har nu passerat sedan kommunrevisionens fördjupande granskning färdigställdes 2019 och drygt fyra år sedan den uppföljande granskningen. För att tillse en god ekonomisk hushållning med kommunens resurser och för att skapa förtroende för kommunen som avtalspart är det av stor vikt att åtgärder skyndsamt vidtas för att avhjälpa bristerna.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen och tekniska nämnden att

- Vidta åtgärder för att öka kunskap om gällande regelverk i verksamheterna
- Vidta åtgärder för att säkerställa spridning och förståelse för kommunens rutiner och processer relaterat till inköp och upphandling
- Genomföra en översyn av befintliga avtal och säkerställa dess aktualitet och följsamhet till LOU

Göteborg 2026-02-02, Ernst & Young AB

Johanna Rössberger
Verksamhetsrevisor
Projektledare

Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

2. Inledning

2.1. Bakgrund

EY har på uppdrag av kommunens revisorer har sedan 2019 genomfört flera granskningar av inköp och upphandling i Strömstad kommun. Den samlade bedömningen i det förnyade stickprovet för revisionsåret 2024 var att kommunstyrelsen delvis säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och kommunens riktlinjer. Bedömningen var att tekniska nämnden inte säkerställt detsamma. Observationerna avseende tekniska nämnden var i delar desamma som gjorts i tidigare granskningar.
De förtroendevalda revisorerna har mot bakgrund av ovan beslutat att på nytt granska kommunstyrelsens och tekniska nämndens följsamhet till lag om offentlig upphandling och kommunens riktlinjer.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med uppföljningen är att bedöma kommunstyrelsen och tekniska nämndens följsamhet mot lag om offentlig upphandling.

Följande revisionsfråga har formulerats utifrån syftet och ska sammantaget besvaras i granskningen:

- Har kommunstyrelsen och tekniska nämnden säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med lagkrav och kommunens riktlinjer?

Granskningen är avgränsad till genomförande av stickprov och bedömningen av revisionsfrågan sker enbart utifrån genomfört stickprov.

2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. I denna granskning består revisionskriterierna av:

- 6 kap. kommunallagen (2017:725), KL, som bland annat innehåller bestämmelser om styrelse och nämnders ansvar.
- Lag (2016:1145) om inköp och upphandling, LOU
- Strömstads kommuns policy för inköp och upphandling, riktlinjer kring inköp och upphandling samt regler för inköp och direktupphandling

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

2.4. Metod och genomförande

Den uppföljande granskningen har utförts genom ett förnyat stickprov. Sammanlagt har tio transaktioner stickprovsgranskats, fem för vardera granskad nämnd. För att skapa en jämförbarhet gentemot tidigare genomförda granskningar har den checklista som användes i den uppföljande granskningen 2024 använts vid nu aktuella stickprovsgranskning. Kraven har sin grund i lagstiftning och i kommunens egna styrdokument.

- Finns skriftligt avtal?
- Har inköp skett i enlighet med avtal?
- Har attestering av faktura skett i enlighet med attesträtt?
- Har inköpet konkurrensutsatts?
- Överstiger genomförd direktupphandling direktupphandlingsgränsen?
- Vid direktupphandling över 100 000 kr har, om möjligt, minst tre leverantörer tillfrågats?
- Har direktupphandling över 100 000 kr dokumenterats på angiven blankett för direktupphandling?

Resultat av stickproven redovisas schematiskt i tabell med en översiktlig bedömning enligt nedan. Dokumentation i övrigt relaterat till stickproven, det vill säga utöver nyttjandet av blankett för direktupphandling, har också granskats. Kompletterande kommentar lämnas också för respektive stickprov.

	Krav uppfyllt
	Krav delvis uppfyllt eller finns någon oklarhet/brist
	Krav ej uppfyllt
	Krav ej möjligt att bedöma, underlag saknas
	ET, krav ej tillämpligt

2.5. Ansvarig nämnd

Ansvariga nämnder är kommunstyrelsen och tekniska nämnden.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

3. Stickprov

3.1. Kommunstyrelsen

I tabell 1 nedan framgår vår bedömning av genomförda stickprov avseende kommunstyrelsen, följt av våra kommentarer.

	Stickprov kommunstyrelsen				
	1	2	3	4	5
Underlag					
Värde på totala inköp under perioden jan-sep 2025 (exklusive moms)	493 289 kr	102 514 kr	513 904 kr	376 759 kr	154 400 kr
Beskrivning av inköp (beskrivningen avser en stickprovsmässigt vald faktura av flera för aktuell period)	Ärendehanterings system	IT-system för hantering av LAS-dagar	Konsult med expertkompetens inom mål- och visionsarbete	Layoutproduktion – karta och magasin	Mobil mässvagn/ showroom
Kontrollpunkter					
Finns skriftligt avtal?	Ja	Ja	Ja	Nej	Nej
Motsvarar attestering attesträtt?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Har konkurrensutsättning skett?	Ja, avrop från ramavtal	Nej	Ja, direktupphandling	Nej	Ja, direktupphandling
Överstigs direktupphandlingsgränsen?	ET	Eventuellt	Nej	Nej	Nej
Vid direktupphandling över 100 000 kr har, om möjligt, minst tre leverantörer tillfrågats?	ET		Nej		Delvis
Har direktupphandling över 100 000 kr dokumenterats på angiven blankett för direktupphandling?	ET		Ja		Nej

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Kommentarer till genomförda stickprov:

- **Stickprov ett** avser ett ärendehanteringssystem som används av fyra av fem nämnder. Vi har tagit del av ett beslut från kommunstyrelsens arbetsutskott från 2009 avseende upphandling genom avrop från ramavtal via Verva (tidigare Kammarkollegiet). Avtalet, som också detta är från år 2009, har en löptid om tre år. Av avtalet framgår att möjlighet finns till förlängningar om ett år i taget om inte avtalet sägs upp. Kommunstyrelsen har uppgivit att det inte varit aktuellt med en förnyad konkurrensutsättning. Detta eftersom aktuellt system bedöms ha fullgod kvalitet jämfört med andra ärendehanteringssystem på marknaden. Vidare uppges som skäl för att ny upphandling inte genomförts att systemet är kopplat till en rad andra system i kommunens IT-miljö.

- **Stickprov två** avser inköp av ett IT-system för hantering av LAS-dagar. Det aktuella avtalet avser perioden 2018–2019 med möjlig förlängning med ett år i sänder. Det finns också ett avtal från 2005 avseende hyra av personalsystem. Nu aktuella avtal förefaller vara en "förnyelse" av avtalet från 2005. Vi har, trots förfrågan om komplettering, inte tagit del av något underlag för upphandling avseende avtal med start 2018. Beaktat den långa avtalstiden och karaktären av löpande inköp finns anledning att misstänka att värdet av upphandlingen överstiger direktupphandlingsgränsen.

- **Stickprov tre** avser inköp av konsult med expertkompetens inom mål- och visionsarbete med fokus på omvärldsanalys. Inköpet har skett genom direktupphandling och kommunen blankett för direktupphandling har använts. Av denna framgår motivering till varför inte fler leverantörer tillfrågats än den nu aktuella. Inköpet understiger direktupphandlingsgränsen. Avtal finns (år 2025) och inköpet korresponderar med avtalet.

- **Stickprov fyra** avser beställning av layoutproduktion av karta och magasin. Övriga fakturor under aktuell period avser inköp av samma slag. Avtal saknas. Konkurrensutsättning har inte skett. Finns en anbudsförfrågan men inget underlag i övrigt.

- **Stickprov fem** avser inköp av mobil mässvagn/showroom. Blankett för direktupphandling har inte använts. Enligt uppgift i samband med stickproven har två leverantörer tillfrågats. Detta framgår också av mailkonversation. Inget skriftligt avtal finns. Överenskommelse om pris framgår av mailkonversation.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Stickprovsgranskning visar att:

- Skriftligt avtal saknas i två fall. Av kommunens regler för inköp och upphandling framgår att beställning ska ske skriftligt och ifall det bedöms lämpligt utformas specifikt avtal där omfattning och villkor tydligt framgår. Vi bedömer att det i vart fall i ett av dessa fall (stickprov 4) hade varit lämpligt med ett avtal.
- I två fall finns "gamla" avtal med möjliga löpande förlängningar. I bägge dessa fall har varken ny upphandling genomförts eller nyttjandet av förlängningarna dokumenterats.
- För ett av stickproven där ett äldre avtal, vid den tiden korrekt upphandlat, fortsatt fått löpa är förhållandena snarlika med vad som observerades i de förnyade stickprovet år 2024.1
- Dokumentation av genomförd direktupphandling på för ändamålet angiven blankett saknas i ett av två applicerbara fall.
- I de fall direktupphandling genomförts har beloppsgräns för direktupphandling inte överskridits.
- I ett fall saknas underlag för upphandling. Inköpet avser ett system som kommunen använt och betalt för i vart fall sedan 2018. Risk finns att inköpet överstiger direktupphandlingsgränsen.
- Enligt kommunens regler om konkurrensutsättning ska om möjligt minst tre leverantörer tillfrågas vid direktupphandling. I ett av två applicerbara fall har två leverantörer tillfrågats. Det saknas motivering till varför inte fler kunnat tillfrågas.
- Attestering av vald faktura för samtliga stickprov har varit utan anmärkning.

[1] Kommunstyrelsen uppgav i svar till kommunrevisionen gällande det förnyade stickprovet från 2024 bland annat att upphandla ett ekonomisystem är både resurskrävande och omfattande, dessutom påverkas hela organisationen i det fall det blir ett byte vilket i sin tur kräver stora utbildningsinsatser. Vidare angavs att en handlingsplan för digitalisering som under våren 2025 förväntas fastställas. I handlingsplanen ingår bland annat upphandling av ekonomisystem och innebär att under 2025 förbereda och eventuellt upphandla konsultstöd. Konsultstödet behövs dels för att vara behjälplig med en förstudie, dels för att stödja arbetet med förfrågningsunderlag, upphandling och utvärdering. Målsättningen är sedan att ta fram förfrågningsunderlag, upphandla och utvärdera under 2026. Uppsättning, tester och utbildning under 2027 samt implementation och "go live" 1 januari 2028.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

3.2. Stickprov tekniska nämnden

I tabell 2 nedan framgår vår bedömning av genomförda stickprov avseende tekniska nämnden, följt av våra kommentarer.

	Stickprov tekniska nämnden				
	6	7	8	9	10
Underlag					
Värde på totala inköp under perioden jan-sep 2025 (exklusive moms)	920 388 kr	354 668 kr	960 154 kr	1 700 848 kr	970 995 kr
Beskrivning av inköp (beskrivningen avser en stickprovsmässigt vald faktura av flera för aktuell period)	Pellets	Vägsalt och dammbindnings-medel	Kemikalier till vatten	Pumpar till spillvatten	Grävmaskin-timmar samt förare
Kontrollpunkter					
Finns skriftligt avtal?	Ja (ramavtal)	Ja (avropsavtal)	Nej	Nej (avrop)	Nej (2019-2023)
Motsvarar attestering attesträtt?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Har konkurrensutsättning skett?	Ja, öppet förfarande	Ja, avrop Adda*	Nej	Ja, avrop Sinfra**	Nej
Överstigs direktupphandlingsgränsen	ET (öppet förfarande)	ET (avrop)	Nej	ET (avrop)	Ja
Vid direktupphandling över 100 000 kr har, om möjligt, minst tre leverantörer tillfrågats?	ET (öppet förfarande)	ET (avrop)	Nej	ET (avrop)	Nej
Har direktupphandling över 100 000 kr dokumenterats på angiven blankett för direktupphandling?	ET (öppet förfarande)	ET (avrop)	Nej	ET (avrop)	Nej

*Adda är en del av Sveriges kommuner och regioner, SKR, och erbjuder bland annat ramavtal och dynamiska inköpssystem.
**Sinfra är en nationell inköpscentral som arbetar med att förse sina medlemmar med produkter och tjänster via ramavtal med leverantörer som är upphandlade med ett hållbarhetsperspektiv. Sinfra ägs till 100% av sina medlemmar och räknas därmed till deras interna verksamhet. Detta medför att Sinfra och medlemsbolagen vid intern upphandling omfattas av Teckal-undantaget även benämnt som inhouse-undantaget.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Övriga kommentarer till genomförda stickprov:

- **Stickprov sex** avser pellets. Här finns ett ramavtal för perioden juli 2021 till och med juni 2025. Konkurrensutsättning skett genom annonserad upphandling. Ett par av fakturorna för inköp under nu aktuella period avser tiden efter avtalet utgång.

- **Stickprov sju** avser vägsalt och dammbindningsmedel. Ett avrop från Adda och det finns både en anmälan och ett avropsavtal.

- **Stickprov åtta** avser kemikalier till vatten. Inköpet under aktuell period överstiger beloppsmässigt direktupphandlingsgränsen enligt LOU men inte LUF. Utifrån tillgängligt underlag bedöms inköpet omfattas av LUF. Konkurrensutsättning har inte skett och det saknas avtal och underlag i övrigt.

- **Stickprov nio** avser pumpar till spillvatten. Uppges vara ett avrop från Sinfra. Finns inget avtal och ingen dokumentation av tillvägagångssätt.

- **Stickprov tio** avser inköp av grävmaskintimmar samt förare. Inköpet över aktuell period överstiger direkt-upphandlingsgränsen enligt LOU men inte LUF. Tidigare avtal löpt över fyra år inklusive förlängning (2019–2023). Vi har tagit del av underlag från upphandlingen 2019 (förfrågningsunderlag, utvärdering och tilldelningsbeslut). Enligt svar i samband med stickprovet anges "Sen har avtalet löpt på" utan att nytt avtal tecknats.

Stickprovsgranskning visar att:

- Skriftligt och aktuellt avtal finns endast i ett av fem stickprov. För övriga fyra stickprov saknas i ett fall avtal, ett fall avser ett avrop från Sinfra och där saknas avropsavtal och övriga två har avtalet gått ut, den ena redan 2023 och det andra under den nu granskade perioden. Av kommunens regler för inköp och upphandling framgår att beställning ska ske skriftligt och ifall det bedöms lämpligt utformas specifikt avtal där omfattning och villkor tydligt framgår. Vår bedömning är att avtal, i vart fall avseende ett par av stickproven, hade varit lämpligt.
- För ett av stickproven som saknar avtal har inte heller någon konkurrensutsättning gjorts.
- För ett stickprov där annonserad upphandling genomförts och ramavtal tecknats saknas dokumentation av upphandlingen (förfrågningsunderlag, utvärderingsprotokoll och tilldelningsbeslut).

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

- I två av fem fall har regelverk, lagstiftning och kommunens egna styrdokument kring konkurrensutsättning inte efterlevts. I ett av dessa fall, som utifrån fakturorna förefaller avse inköp av samma typ av produkt/tjänst, har inköpet överstigit direktupphandlingsgränsen.
- För stickprov som avser avrop från Sinfra saknas dokumentation avseende avropet[2].
- Attestering av vald faktura för samtliga stickprov har varit utan anmärkning.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

[2] Av Sinfra:s avropsvägledning framgår att tillvägagångssättbåde vid en villkorsjämförelse eller en FKU ska dokumenteras. Avropsvägledning - Sinfra

Bilaga 1. Revisionskriterier

Lag (2016:1145) om offentlig upphandling, LOU, gäller enligt 1 kap. 2 § LOU för upphandling som genomförs av en upphandlande myndighet. Lag (2016:1146) om upphandling inom försörjningssektorerna, LUF, gäller för upphandling som genomförs av en upphandlande enhet för verksamhet inom områdena vatten, energi, transporter eller posttjänster enligt 2 kap. 1–8 §§ (upphandling inom försörjningssektorerna). I aktuella lagar redovisas bland annat tröskelvärden (5 kap. LOU och LUF), upphandlingsförfaranden (6 kap. LOU och LUF) samt krav på dokumentation (12 kap. 14 § och 19 kap. 22 § LOU och LUF). Av seende dokumentationsplikten framgår att denna ska vara tillräcklig för att myndigheten ska kunna motivera sina beslut under upphandlingens samtliga skeden.

Av 19 a kap. 2 § LOU framgår att direktupphandlingsgränsen är 700 000 kronor. Enligt motsvarande bestämmelse i LUF är värdet 1 200 000 kr. Värdet av en upphandling beräknas enligt bestämmelserna i 5 kap. 3–5 §§ samt i tillämpliga fall 5 kap. 11 § LOU (inköp som är regelbundet återkommande och av samma slag). Av 19 a kap. 11 § LOU framgår att en upphandlande myndighet löpande ska dokumentera genomförandet av en direktupphandling om upphandlingens värde överstiger 100 000 kronor. Dokumentationen ska vara tillräcklig för att myndigheten ska kunna motivera sina beslut under upphandlingens samtliga skeden.

Enligt Strömstads kommuns regler för inköp och upphandling listas de minimikrav på information som ska framgå för att uppfylla dokumentationsplikten. Bland annat anges här avtalets löptid, uppskattat värde, uppgift om hur och om konkurrensen togs tillvara, vilka leverantörer som tillfrågats, vem som tilldelats och det viktigaste skälet till valet av leverantör. Strömstad kommun har en särskild blankett där direktupphandlingar ska dokumenteras i syfte att säkerställa uppfyllelse av dokumentationsplikten. Enligt Strömstad kommuns regler för inköp och upphandling ska, om möjligt, minst tre leverantörer tillfrågas. Vidare framgår att beställning ska ske skriftligt och ifall det bedöms lämpligt utformas specifikt avtal där omfattning och villkor tydligt framgår.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Bilaga 2. Utdrag från tidigare granskningar från 2019, 2021 samt 2024

Sammanfattning och rekommendationer från 2019 års granskning av inköp och upphandling

EY har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens inköp- och upphandlingsverksamhet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att den interna kontrollen inom inköp- och upphandlingsprocessen är ändamålsenlig, det vill säga i enlighet med lagar, regler och fullmäktiges beslut. Granskningen avser kommunstyrelsen och tekniska nämnden.

Granskningen visar att direktupphandlingar genomförts på nämndnivå inom flera områden där kommunen har ett återkommande behov och som därför kan vara lämpliga för ramavtal. Därutöver riskerar upphandlingsfunktionens kapacitet att inte motsvara behoven vilket ökar risken för att ramavtal inte upprättas när så är möjligt och lämpligt. Kommunstyrelsen saknar rutiner och riktlinjer för uppföljning av inköp- och upphandlingsverksamheten, både vad gäller den styrelsespecifika och den kommunövergripande verksamheten. Därtill saknas en rutin för att säkerställa avtalstrohet mot tecknade ramavtal för styrelsespecifika och kommunövergripande upphandlingar.

I granskningens kapitel om teknisk nämnd visar stickprovsgranskningen på bristande efterlevnad mot styrdokument, riktlinjer samt av särskild betydelse lagen om offentlig upphandling. Avvikelser mot lagen om offentlig upphandling har påträffats i 8 av 19 inköp.

Utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen delvis säkerställt att inköp genomförs i enlighet med aktuell upphandlingslagstiftning samt gällande policy och regler. Vi konstaterar att det finns utvecklingsområden för kommunstyrelsen. Utvecklingsområdena avser följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer i form av dokumentation av direktupphandlingar men även följsamhet till aktuella gränsvärden för direktupphandling utifrån lagen om offentlig upphandling. Vi noterar därutöver att den centrala upphandlingsfunktionen är sårbar och har begränsad kapacitet att bistå förvaltningar med stöd vid inköp och upphandlingar. Detta menar vi därutöver ökar risken för att ramavtal inte träffas i den utsträckning som är möjligt och lämpligt.

Vår sammanfattade bedömning för teknisk nämnd är att nämnden inte säkerställt en ändamålsenlig inköp- och upphandlingsverksamhet. Vi anser att de uppmärksammade bristerna är av sådan vikt att teknisk nämnd bör tillse att dessa åtgärdas skyndsamt.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Vi rekommenderar **kommunstyrelsen** att:

- Stärka den centrala upphandlingsfunktionen i syfte att säkerställa att ramavtal kan träffas när så är möjligt och lämpligt samt att erforderligt stöd kan erbjudas kommunens förvaltningar vid inköp och upphandlingar.
- Vidta åtgärder i syfte att säkerställa att egna och nämndövergripande direktupphandlingar genomförs i enlighet med LOU och de egna styrdokumenten.
- Stärka styrelsens uppföljning av såväl den kommunövergripande som den kommunstyrelsespecifika inköp- och upphandlingsverksamheten.
- Tillse att rutiner utarbetas i syfte att säkerställa avtalstrohet mot tecknade ramavtal.
- Tillse att det upprättas rutiner för avtalsuppföljning och leverantörskontroll för direktupphandlingar.

Vi rekommenderar **tekniska nämnden** att:

- Skyndsamt vidta åtgärder i syfte att åtgärda verksamhetens bristande följsamhet mot lagen om offentlig upphandling samt de egna styrdokumenten.

Sammanfattning och rekommendationer från 2021 års uppföljande granskning av inköp och upphandling

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömstad kommun gjort en uppföljande granskning av den granskning av inköp och upphandling som genomfördes 2019. Syftet med granskningen har varit att granska hur kommunstyrelsen och tekniska nämnden har arbetat vidare utifrån de rekommendationer och synpunkter som lämnades vid den fördjupande granskningen 2019.

Granskningens sammanfattade bedömning är att det fortsatt finns brister i såväl kommunstyrelsens som tekniska nämndens följsamhet mot LOU i samband med direktupphandling. Två år har passerat sedan kommunrevisionens fördjupande granskning färdigställdes 2019. För att tillse en god ekonomisk hushållning med kommunens resurser och för att skapa förtroende för kommunen som avtalspart är det av största vikt att åtgärder skyndsamt vidtas för att avhjälpa brister i samband med direktupphandling.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

De huvudsakliga iakttagelserna från granskningen är följande:

- Åtgärder har vidtagits i syfte att stärka den centrala upphandlingsfunktionen. Upphandlingsfunktionen har utökats med 20 procent av en heltidstjänst.
- I syfte att skapa en mer professionell beställarorganisation har en intern beställarutbildning genomförts. Endast utsedda beställare får lov att göra inköp.
- Ett arbete pågår med att revidera kommunens styrdokument för inköp och upphandling. Dessa var vid granskningens genomförande inte beslutade.
- Kommunstyrelsen har under 2021 inte följt upp det kommunövergripande eller kommunstyrelsespecifika upphandlingsarbetet.
- Stickprovsgranskning på inköp i kommunstyrelsens och tekniska nämndens verksamheter visar på brister vad gäller förekomst av avtal, dokumentation av genomförda direktupphandlingar på angiven blankett samt följsamhet till interna riktlinjer om konkurrensutsättning.

Efter genomförd granskning bedöms följande rekommendationer kvarstå:

Rekommendationer riktade till kommunstyrelsen:

- Vidta åtgärder i syfte att säkerställa att egna och kommunövergripande direktupphandlingar genomförs i enlighet med LOU och de egna styrdokumenten.
- Stärka styrelsens uppföljning av såväl den kommunövergripande som den kommunstyrelsespecifika inköp- och upphandlingsverksamheten.

Rekommendationer riktade till tekniska nämnden:

- Skyndsamt vidta åtgärder i syfte att åtgärda verksamhetens bristande följsamhet mot lagen om offentlig upphandling samt de egna styrdokumenten.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Sammanfattning från granskning av inköp och upphandling - förnyat stickprov 2024

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömstad kommun år 2019 granskat kommunens arbete med inköp och upphandling vilken visade på ett antal brister. En uppföljande granskning av granskningen genomfördes år 2021. Den samlade bedömningen i den uppföljande granskningen var att det fortsatt fanns brister i såväl kommunstyrelsens som tekniska nämndens följsamhet till lagen om offentlig upphandling, LOU, i samband med direktupphandling. De förtroendevalda revisorerna har mot denna bakgrund beslutat att, genom ett förnyat stickprov, åter granska kommunstyrelsens och tekniska nämndens följsamhet till LOU och kommunens riktlinjer.

Stickproven avseende kommunstyrelsen visar att det finns underlag för inköp och upphandling i flertalet av genomförda stickprov men att det fortsatt finns brister avseende konkurrensutsättning, val av upphandlingsform/värdering av upphandlingsvärdet, dokumentation samt specifikationsgrad i fakturor. Den sammanfattande bedömningen är således att kommunstyrelsen delvis säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och kommunens egna riktlinjer. Stickprovsgranskningen avseende tekniska nämnden visar på brister i följsamheten till både lagkrav och kommunens egna styrdokument. Endast i två av fem stickprov av tekniska nämndens inköp har konkurrensutsättning skett. Brister kring dokumentation, val av upphandlingsform/värdering av upphandlingsvärde finns också. Observationerna är i delar desamma som gjorts i tidigare granskningar. Den sammanfattande bedömningen är att tekniska nämnden inte säkerställt att inköp och upphandlingar genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och kommunens egna riktlinjer.

Drygt fem år har passerat sedan kommunrevisionens fördjupande granskning färdigställdes 2019 och drygt tre år sedan den uppföljande granskningen. För att tillse en god ekonomisk hushållning med kommunens resurser och för att skapa förtroende för kommunen som avtalspart är det av stor vikt att åtgärder skyndsamt vidtas för att avhjälpa bristerna.

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4

Bilaga 3. Dokumentförteckning

- Attestregister kommunstyrelsen 2025
- Attestregister tekniska nämnden 2025
- Avropsvägledning - Sinfra
- Blankett för dokumentation av direktupphandling
- Delegationsordning kommunstyrelsen
- Delegationsordning tekniska nämnden
- Policy för inköp och upphandling, KF 2022-12-15
- Protokollsutdrag kommunstyrelsens sammanträde den 9 april 2025, § 61
- Protokollsutdrag tekniska nämndens sammanträde den 25 mars 2025, § 33
- Regler för inköp och direktupphandling, KF 2022-12-15
- Riktlinjer för inköp och upphandling, KF 2022-12-15
- Underlag för stickprovsgranskningar, kommunstyrelsen (fakturor med vernr 21520515,21505126, 21525453, 21510507, 21512143) och tekniska nämnden (fakturor med vernr 21501439, 21501016, 21502148, 21507747, 21501680)
- Utdrag från hemsida avseende information om direktupphandling

Penneo dokumentnyckel: RVWM1-4ZI3R-GH4EL-22XA3-HD2HG-8FEM4