

## En granskning av

### Seriositetskontroll leverantörer

Under ledning av revisionskontoret har PwC genomfört en granskning av seriositetskontroll av leverantörer. Granskningen är kopplad till välfärdsbrottslighet.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och tekniska nämnden inte har en tillräcklig intern kontroll avseende leverantörskontroller och uppföljning av leverantörer.

### Riktlinjer på politisk nivå saknas

Granskningen visar att det saknas samlade och fastställda styrdokument på kommunövergripande nivå medan rutiner på verksamhetsnivå är otydliga och behöver utvecklas.

### Otydlig ansvarsfördelning

Ansvarsfördelningen mellan kommunen, upphandlingskontoret och verksamheterna är otydlig vilket skapa risk för att kontroller faller mellan stolarna.

### Kravställning varierar

Genomförda stickprovskontroller visar att det i flera av de granskade upphandlingarna saknas grundläggande krav som kan bidra till att motverka välfärdsbrottslighet. Kraven återfinns i huvudsak gällande entreprenad och tjänsteområden medan andra granskade avtal saknar liknande krav. Skyddsnivån mot oseriösa leverantörer är därmed inte jämnt fördelad inom kommunen.

### Bristande kontroller

Granskningen visar att det saknas enhetliga och systematiska kontroller av leverantörer och underleverantörer, inklusive ekonomiska kontroller, registreringskontroller och varningssignaler



Fotograf: Bildbyråbild Åsa Lännerström

### Gemensam lagringsstruktur saknas

Avsaknad av gemensam lagringsstruktur och bristande dokumentation gör att uppföljningen inte är spårbar och inte kan genomföras på ett likvärdigt sätt.

### Uppföljning sker ad hoc

Uppföljning och kontroller sker till stor del ad hoc, den är också personberoende och saknar koppling till tydliga riskbedömningar.

### Iakttagelser i granskningen

I granskningen har det inte varit möjligt att erhålla en sammanställning över kommunens avtal med leverantörer eller att få tillgång till specifika efterfrågade avtal då upphandling och avtal i många fall endast finns tillgängliga hos enskilda tjänstepersoner. Vi menar att kommunstyrelsen och tekniska nämnden därmed inte har en tillfredsställande kontroll över ingångna avtal.

---

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev/00028-2025. Rapporten kan även hämtas på: [Kommunrevisionens hemsida](#)

För information, kontakta:

Margareta Widell revisorernas ordförande  
073-838 15 00

Anneth Nyqvist, certifierad kommunal revisor  
070-24 29 426

---