



8 maj 2026

Till:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

Granskning av interna kontroller kopplat till inköp

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds kommun granskat den interna kontrollen kopplat till inköp.

Vår **sammanfattande** bedömning är att kommunstyrelsen *delvis* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i inköp och beställningar.

Väsentliga iakttagelser från granskningen är:

- Kommunen använder i hög utsträckning andra organisationers upphandlingsfunktioner. Det handlar dels om den gemensamma nämnden, dels om andra gemensamma upphandlingsfunktioner såsom ADDA.
- Enligt kommunstyrelsens strategi för inköp och upphandling ska kommunstyrelsen årligen fastställa mål, men detta har kommunstyrelsen inte gjort.
- Styrningen av inköpsprocessen är tydlig. Det framgår hur inköp ska genomföras, olika funktioners ansvar och befogenheter.
- Det finns e-handelssystem som skapar goda förutsättningar för avtalstrohet samt att inköp görs till rätt villkor.
- Uppföljning av inköpstrohet görs, men inte systematiskt eller i tillräcklig omfattning
- Stickprov av leverantörer som fakturerat kommunen, men som inte återfinns i ramavtalsregistret, indikerar god följsamhet till ramavtal. I samtliga fall har det varit korrekt att inte nyttja befintliga ramavtal. Stickprovet visar dock att det finns behov av att upphandla vissa typer av tjänster.

Utifrån granskningsresultaten **rekommenderar** vi kommunstyrelsen att:

- Ange mål för inköp och upphandling i enlighet med strategin för inköp och upphandling *alternativt* ta bort kravet på att mål ska tas fram.
- Överväg att implementera systemstöd som minskar risken för närståendetransaktioner.
- Säkerställa att ramavtal tecknas där behov av ramavtal finns.
- Följa upp resultaten av de köptrohetskontroller som genomförs inom ramen för kommunstyrelsens riktlinjer för inköp och upphandling.

Iakttagelser och bedömningar i sin helhet finns i bilagd revisionsrapport.

Revisionen emotser återkoppling från nämnderna på granskningen senast den 1 november 2026.

På uppdrag av revisorerna (digital signering)

Jan Rönngren
Revisionens ordförande

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Jan Åke Torsten Rönngren

Revisionens ordförande

Serienummer: 95c6e615f17288[...]b252322db9a84

IP: 193.234.xxx.xxx

2026-05-08 09:29:47 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.