



**Tomelilla
kommun**

Revisorerna

MISSIV

Till:

Kommunstyrelsen

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Granskning av inköpsprocessen

Azets har av Tomelilla kommuns revisorer fått i uppdrag att granska inköpsprocessen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll avseende kommunens inköp samt kontroll och uppföljning av leverantörer.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll avseende kommunens inköp samt kontroll och uppföljning av leverantörer.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen har visat att kommunen antagit styrdokument vilka endast till viss del reglerar inköpsprocessen. Framför allt är ansvarsfördelningen otillräckligt definierad i styrdokumentet, vilket även framkom vid intervjuer och stickprov. Detta är särskilt tydligt inom områdena avtalsuppföljning och avtalsförvaltning, där bristen på tydlighet riskerar att påverka effektiviteten och regelefterlevnaden.

Vidare noterar vi att det saknas ett systematiskt arbetssätt för avtals- och leverantörsuppföljning. Utöver kontroller av utbetalningsfiler och kontroller av leverantörer vid avtalstecknande, sker inga kontroller. Kommunen uppvisar vidare brister vad gäller märkningen av fakturor och kontroll av fakturor. Slutligen riskerar kommunen genom sin svaga kontroll att göra otillåtna direktupphandlingar vilket är ett brott mot upphandlingslagarna vilket i sin tur innebär en risk för upphandlingsskadeavgift.



**Tomelilla
kommun**

MISSIV

Revisorerna

Revisorerna behandlade bifogad revisionsrapport vid sitt sammanträde 2025-09-24 och beslutade att översända rapporten till kommunstyrelsen för yttrande samt till kommunfullmäktige och övriga aktiva nämnder för kännedom.

Kommunstyrelsens yttrande ska vara revisorerna tillhanda senast 10 december 2025. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna ska vara genomförda. Yttrandet skickas till revisorerna via distributionsfunktionen i ärendehanteringssystemet evolution.

2025-09-24

Ulla-Christina Lindberg
Ordförande revisorerna



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2025-09-24 19:50:49

BankID refno: 01997cd9-383f-7470-948c-e90fadcf1f432



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg