



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

### För kännedom

Kommunfullmäktige  
Partiernas gruppledare  
Socialnämnden  
Utbildningsnämnden  
Samhällsbyggnadsnämnden  
Fritids- och kulturnämnden

Kommunstyrelsen

## Granskning av inköp och upphandling

I egenskap av revisorer i Kalix kommun har vi genomfört en granskning av inköp och upphandling. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

I vårt arbete har vi biträtt av sakkunniga från PwC.

Våra **sammanfattande bedömning** är att:

- Kommunstyrelsen **ej** säkerställer en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Vi ser allvarligt på vad som framkommit i vår granskning och uppmanar kommunstyrelsen att skyndsamt vidta åtgärder med anledning av granskningens slutsatser. Vår uppfattning är att påtalade brister innebär att det finns risker inom området i Kalix kommun, vilka snarast behöver omhändertas.

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Överväga att ta fram en dokumenterad roll- och ansvarsfördelning i syfte att tydliggöra olika funktioners ansvar kopplat till inköp och upphandling. Säkerställa en ändamålsenlig samverkan.
- Säkerställa en ändamålsenlig avtalshantering. Rekommendationen innefattar att säkerställa att avtal med tillhörande bilagor systematiskt läggs upp i exempelvis en databas och att de finns lättillgängliga.
- Säkerställa en hög kompetensnivå avseende upphandling genom kontinuerlig fortbildning.
- Säkerställa att styrande dokument är aktuella och ändamålsenliga.
- Säkerställa att dokumentationsplikten efterlevs.
- Säkerställa att ansvariga upphandlare får kännedom om upphandlingsbehov i verksamheten. Säkerställa att behovsanalys även omfattar ett framåtblickande perspektiv i syfte att säkerställa att verksamhetens framtida upphandlingsbehov täcks.



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

- Säkerställa tillräckliga kontroller avseende avtalstrohet.
- Stärka arbetet med uppföljning av inköp och upphandling genom att exempelvis säkra en struktur för uppföljning och utvärdering av leverantörer och tidigare genomförda upphandlingar.
- Överväga att utreda huruvida nuvarande organisation avseende kommunens separata upphandlande myndigheter är ändamålsenlig.

Vi tillsänder denna skrivelse för kännedom även till nämnderna i kommunen med beaktande av den sista rekommendationen och de iakttagelser som underbygger denna i rapporten. I rapporten framgår följande, vilket vi uppmanar nämnderna och kommunstyrelsen att skyndsamt beakta *"I samband med granskningen framkom att nämnderna betraktas i Kalix kommun som upphandlande myndigheter. Detta bekräftas bland annat i riktlinjen för inköp och upphandling som behandlats av fullmäktige. Huruvida nämnderna är upphandlande myndigheter tar denna granskning ingen ställning till. Däremot vill vi lyfta att det finns en risk att nämnderna inte helt uppfyller kravet om självständighet utifrån de iakttagelser om samverkan som framkommit i denna granskning."*

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vilka åtgärder som vidtas utifrån granskningen till 2025-03-31.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman  
ordförande

Hans-Erik Rönnbäck  
vice ordförande

**Bilaga:** "Granskning av inköp och upphandling", PwC december 2024