

Upplands Väsby kommun
Revisorerna

Revisionskrivelse
2026-06-08

Till Kommunstyrelsen och
bolagsstyrelsen i AB Väsbyhem
Kopia Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport nr 1/2026 – Granskning av inköp- och upphandlingsprocessen

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Upplands Väsby kommun genomfört en granskning av inköp- och upphandlingsprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och AB Väsbyhem säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av inköp- och upphandlingsprocessen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och AB Väsbyhem delvis säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av inköp- och upphandlingsprocessen. Kommunstyrelsen har en i allt väsentlig organisation med tydliga roller, systemstöd och stöd till verksamheten. Samtidigt visar granskningen att den interna kontrollen inte är fullt tillräcklig och revisorerna noterar att uppföljning av kontrollpunkten inköp- och upphandling endast är planerad till tertial 1. Brister har identifierats gällande efterlevnad och uppföljning av inköp och upphandling. Detta är något som revisorerna uppmärksammat även i tidigare granskningar.

AB Väsbyhem har en i allt väsentlig organisation med tydliga roller och ansvar, det finns dock ett utvecklingsbehov avseende riktlinjer och rutiner, kapacitet i upphandlingsfunktionen samt avtalsförvaltningen.

Revisorerna noterar att det finns vakanta funktioner inom både kommunen och AB Väsbyhem kopplat till inköps- och upphandlingsprocessen och vill framhålla att detta medför en ökad risk för otillåtna upphandlingar och efterföljande rättsliga åtgärder. Vidare indikerar situationen att området inte ges tillräcklig prioritet, vilket kan påverka såväl regelefterlevnad som intern kontroll negativt.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa förutsättningar för systematisk uppföljning av avtal/avtalstrohet samt återsrapportering till kommunstyrelsen.
- Säkerställa att kommunens avtalsbok är fullständig och tillförlitlig, dvs. att samtliga gällande ramavtal återfinns.
- Säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras i enlighet med gällande krav samt att det finns en systematisk uppföljning som fångar ackumulerade inköp så att direktupphandlingsgränsen inte överskrids utan korrekt upphandlingsförfarande.
- Ärligen ta del av och behandla inköpsenhetens verksamhetsplan och uppföljning som underlag för styrning och intern kontroll inom området.
- Säkerställa ett sammanhållet och dokumenterat arbetssätt för avtalsförvaltning och avtalsuppföljning.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi **AB Väsbyhem** att:

- Säkerställa tillräcklig och varaktig upphandlingskompetens/funktion för att upprätthålla efterlevnad och intern kontroll inom upphandlingsområdet.
- Besluta om riktlinjer för direktupphandling i enlighet med LOU och säkerställa att dessa tillämpas inom bolaget.
- Säkerställa att fastställd organisation, roller och arbetssätt för avtalsförvaltning tillämpas i hela bolaget.
- Säkerställa att bolagets avtalsbok är fullständig och tillförlitlig, dvs. att samtliga aktuella ramavtal återfinns.
- Säkerställa att bolagets rutiner och riktlinjer för inköp och upphandling överensstämmer med de kommunkoncernövergripande styrdokumenterna.

Vi önskar Kommunstyrelsen och Bolagsstyrelsen i AB Väsbyhems kommentarer till granskningen senast den 2026-10-08.

För revisorerna i Upplands Väsby kommun

Malin Lybecker
Ordförande

Joe Frans
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 1/2026 – Granskning av inköp- och upphandlingsprocessen

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."

Malin Kristina Lybecker

Undertecknare 1

Serienummer: 29a7929256a474[...]d39db48b3b55a

IP: 217.209.xxx.xxx

2026-06-16 07:35:26 UTC



JOE FRANS

Undertecknare 1

Serienummer: eaae1a67a56422[...]47975ddcfd5d8

IP: 41.75.xxx.xxx

2026-06-16 07:58:08 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 valideringsverktyg för digitala signaturer.