

Revisorerna  
i Smedjebackens kommun

Till: Kommunstyrelsen för yttrande

För kännedom till:  
Kommunfullmäktige

### **Uppföljande granskning av upphandlingar och inköp**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna Smedjebackens kommun genomfört en uppföljande granskning av upphandlingar och inköp (genomförd år 2021). Syftet med den uppföljande granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare granskning.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att kommunstyrelsen **inte helt** vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning.

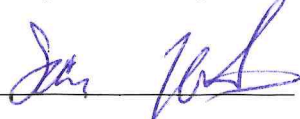
Mot bakgrund av genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Överväga att komplettera attestreglementet med ansvarsbeskrivningar för attestanterna. För närvarande finns ansvarsbeskrivningar i kompletterande instruktioner.
- Säkerställa en tillräcklig uppföljning och kontroll av direktupphandlingar.
- Säkerställa att samma uppgifter dokumenteras för direktupphandlingar oberoende om dokumentation genomförs via blankett eller i e-Avrop. Detta för att stärka kontrollen av direktupphandlingar ytterligare.
- Säkerställa en tillräcklig avtalstrohet.
- Säkra en ändamålsenlig avtalshantering. Det är viktigt att ingångna avtal med bilagor är lättillgängliga och aktuella.

Vid granskningen gjorda iakttagelser, bedömningar och rekommendationer redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för yttrande och åtgärder.

**Skriftligt svar** önskas från kommunstyrelsen avseende hur de utvecklingsområden som påtalas i revisionsrapporten avses att åtgärdas, vänligen senast 2025-04-30.

Smedjebacken 2025-01-29



---

Sten Blomkvist  
Ordförande

# Uppföljande granskning av upphandlingar och inköp

**Smedjebackens kommun**

Januari 2025

*Sara Sommarin, projektledare*



*Michael Wissén, projektmedarbetare*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Smedjebackens kommun genomfört en uppföljande granskning. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförda granskningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförda granskningar.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning
Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av kommunstyrelsen?	Ja 
Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?	Delvis 

## Rekommendationer

Mot bakgrund av genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Överväga att komplettera attestreglementet med ansvarsbeskrivningar för attestanterna. För närvarande finns ansvarsbeskrivningar i kompletterande instruktioner.
- Säkerställa en tillräcklig uppföljning och kontroll av direktupphandlingar.
- Säkerställa att samma uppgifter dokumenteras för direktupphandlingar oberoende om dokumentation genomförs via blankett eller i e-Avrop. Detta för att stärka kontrollen av direktupphandlingar ytterligare.
- Säkerställa en tillräcklig avtalstrohet.
- Säkra en ändamålsenlig avtalshantering. Det är viktigt att ingångna avtal med bilagor är lättillgängliga och aktuella.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	4
Avgränsning	4
Metod	4
<b>Granskningsresultat</b>	<b>5</b>
Hantering av tidigare granskning	5
Vidtagna åtgärder	6
<b>Samlad bedömning</b>	<b>12</b>
Rekommendationer	12
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	13

# Inledning

## Bakgrund

Revisorerna i Smedjebackens kommun granskar årligen delårsbokslut och årsredovisning, samt genomför fördjupade granskningar utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen beaktat noterade brister, synpunkter och förslag.

Det är av vikt att följa upp de granskningar revisorerna gjort under året. Genom att regelbundet följa upp genomförda granskningar ges svar på om åtgärder med anledning av revisorernas kritik och rekommendationer har tagits i beaktande. Uppföljningen ger också underlag för att bedöma om det finns anledning till förnyad granskning, och blir därmed en grund för riskanalysen inför kommande års revisionsplanering.

I granskningen som genomfördes år 2021 konstaterades bland annat att utbetalningar gjorts till leverantörer som vid tidpunkt för utbetalningarna inte var upphandlade, och att utbetalningarna totalt översteg den dåvarande direktupphandlingsgränsen. Att otillåtna direktupphandlingar genomförts konstaterades som en risk. En otillåten direktupphandling är när en upphandlande myndighet har ingått avtal med en leverantör utan att annonsera upphandlingen och annonseringsplikt förelegat. En otillåten direktupphandling ses som en särskilt allvarlig överträdelse av Konkurrensverket, och kan leda till att den upphandlande myndigheten får betala s.k. upphandlingsskadeavgift. Därtill noterades brister avseende dokumentationsplikten för samtliga stickprov gällande direktupphandlingar. Brister i dokumentationsplikten medför stor risk att direktupphandlingar genomförs utanför upphandlingsfunktionens kännedom och att verksamheternas upphandlingsbehov inte uppmärksammas. Detta i sin tur ökar risken för att verksamheterna direktupphandlar, även av leverantörer som borde upphandlas.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

1. Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av kommunstyrelsen?
2. Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier har använts i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6, 6:11
- Lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU)
  - 12 kap. 14§, 19 a kap. 11§, 12 kap. 17§, 19 a kap. 12§ (dokumentationsplikt och bevarande av handlingar)
  - 19 a kap. 15§ (Riktlinjer för direktupphandling)
  - 5 kap. 11§ (Varu- eller tjänstekontrakt som regelbundet återkommer eller som ska förnyas)
- Kommunkoncernens riktlinjer/policys inom området.

## Avgränsning

Granskningen avser uppföljning av "Granskning av kommunens upphandlingar och inköp" (2021). Granskningen avgränsas till kommunstyrelsens ansvar och till år 2024.

## Metod

Granskningen har genomförts via:

- genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter och tillhörande missivbrev, samt genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit
- intervju med representant för upphandlingsenheten och ekonomichefen.

Som en del i granskningen har även en registeranalys genomförts som legat till grund för urval av stickprov.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Rapporten är kvalitetssäkrad av Rebecca Lindström, certifierad kommunal revisor, i enlighet med PwC:s interna riktlinjer.

# Granskningsresultat

## Hantering av tidigare granskning

*Revisionsfråga 1: Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av kommunstyrelsen?*

### *Iakttagelser*

Under år 2021 genomfördes en granskning gällande huruvida kommunstyrelsen hade säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet. Den sammanfattande revisionella bedömningen var att kommunstyrelsen inte helt hade säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet. Utifrån de iakttagelser och bedömningar som framkom i granskningen lämnades följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

1. Säkerställa att kontrollen av direktupphandlingar stärks.
2. Säkerställa att dokumentation kring direktupphandlingar stärks.
3. Säkerställa att följsamheten till avtal förbättras.
4. Säkerställa att kompetensen inom upphandling och inköp i de olika kommunala verksamheterna stärks.

I missivet, daterat 2021-06-23, efterfrågades svar från kommunstyrelsen avseende hur rekommendationer skulle beaktas. Svaret skulle vara revisionen tillhanda senast 2021-10-31. I missivbrevet framkom därtill att kommunrevisionen önskade svar från varje nämnd avseende nämndernas åtgärder för att minska risken för otillåtna direktupphandlingar. Samma tidsfrist som för kommunstyrelsen fastställdes. Fullmäktige fick även ta del av missivbrevet för kännedom.

Vid granskning av svaren noteras utifrån mottagna protokoll från respektive nämnds sammanträden att kommunstyrelsen och nämnderna svarade inom angiven tidsfrist. Samtliga rekommendationer i kommunstyrelsens svar har blivit besvarade. I svaret framgår bland annat att det pågick en översyn av organisationen samt digitala system. Upphandlingsenheten skulle därtill fortsätta sitt utbildningsarbete gentemot verksamheterna i direktupphandling och uppföljningen av avtal skulle förbättras genom ett nytt systemstöd.

Av nämndernas svar framkommer att utbildningsinsatser skulle genomföras för att minska risken för otillåtna direktupphandlingar.

### *Bedömning*

*Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av kommunstyrelsen?*

**Bedömning:** Ja.

Kommunstyrelsen har behandlat revisionsrapporten samt lämnat ett skriftligt svar till revisorerna, med utgångspunkt i de synpunkter och förslag till åtgärder som gavs i samband med granskningen.

Samtliga förslag och synpunkter har besvarats.

## Vidtagna åtgärder

### *Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?*

#### *lakttagelser*

Inom ramen för granskningen har vi mottagit "Upphandlings och inköspolicy" (2022) och "Riktlinjer för direktupphandling" (2022). Styrdokumentet antogs av fullmäktige 2022-04-25 §21 respektive av kommunstyrelsen 2022-04-12 §63.

Av *policy*n framgår bland annat att all upphandling ska ta tillvara kommunkoncernnyttan och ske på ett professionellt sätt för att på bästa sätt tillgodose kommunkoncernens behov av varor, tjänster och entreprenader. Därtill framgår att kommunstyrelsen har det strategiska ansvaret för upphandlingsfrågor medan bolagsstyrelser och nämnder ansvarar för den egna verksamheten. Både *policy*n och riktlinjen är gällande för hela kommunkoncernen. Därutöver har vi mottagit en *inköps*handbok som är fastställd av kommunchefen år 2022 och omfattar avsnitt om inköpsorganisation, rollfördelning, upphandlingsprocess och avtalsdatabas.

Vid intervju framgår att upphandlingsenheten består av två personer med ansvar för upphandlingar. Ansvar för direktupphandlingar vilar på styrelsen/nämnderna. Enheten bistår även de kommunägda bolagen vid upphandlingar.

#### Direktupphandling

- **Rekommendation 1:** Säkerställa att kontrollen av direktupphandlingar stärks
- **Rekommendation 2:** Säkerställa att dokumentation kring direktupphandlingar stärks

I riktlinjen för direktupphandling framkommer att tecknade avtal ska nyttjas och att kontroll av huruvida befintligt avtal finns ska göras i avtalsdatabasen/avtalsregister innan en direktupphandling genomförs. Därtill framgår att alla medarbetare med budgetansvar har rätt att genomföra en direktupphandling, såvida inte annat framgår av fastställd delegationsordning.

Vid intervju anges att inköpsorganisationen minskat. För närvarande är det ungefär 150 medarbetare som har rätt att göra inköp, vilket är en minskning från tidigare 900 medarbetare. Det är även krav på att inköparna genomfört utbildning inom offentlig upphandling och erhållit praktisk kunskap inom e-handel. Efter genomförda utbildningar ges ett s.k. "inköpskort" och inlogg till system.

I kommunstyrelsens delegationsordning, antagen av styrelsen 2024-03-12 §29 framgår att beslut om anskaffning/inköp är delegerat till förvaltningschef, avdelningschef eller enhetschef beroende på ansvarsområde och budgetram. Beslut om anskaffning t.o.m. 4

prisbasbelopp är verkställighet. I styrelsens upprättade attestförteckning framkommer beslutsattestanter för olika ansvarskoder och avdelningar inom kommunstyrelseförvaltningen, samt vilka belopp attestanterna kan godkänna. I beslutet, som är taget på delegation, tydliggörs att minst två personer ska attestera underlagen och att beslutsattestanter har ansvar att säkra att transaktionerna är korrekta. Beslutattestant utser granskningsattestant. I kompletterande instruktioner för attestreglementet framgår ansvarsbeskrivningar för attestanterna.

I inköpshandboken och i riktlinjen för direktupphandlingar beskrivs bland annat rutiner för direktupphandlingar, i vilka situationer direktupphandlingar kan genomföras, hur värdet av direktupphandlingar ska beräknas samt vilka handlingar som ska arkiveras. I "Instruktioner Direktupphandling" daterat 2022-05-31 framgår ytterligare instruktioner och vägledning kring det praktiska genomförandet av en direktupphandling.

Vid intervju framkommer att en ny policy och riktlinje kommer behandlas av styrelsen i februari år 2025. Vi har tagit del av utkast där bland annat upphandlingsenhetens samordningsansvar för direktupphandlingar tydliggörs samt har direktupphandlingsgränser för upphandlingslagarna LOU, LUF och LUK aktualiserats.

### *Dokumentation*

I riktlinjen för direktupphandling och i inköpshandboken tydliggörs att det finns en dokumentationsplikt för direktupphandlingar, i linje med gällande lagstiftning. Enligt riktlinjen ska direktupphandlingar vars värde överstiger 100 000 kr dokumenteras på särskild blankett som finns på kommunens intranät alternativt erhålls från Upphandlingsenheten. Som en del i granskningen har vi även mottagit blanketten "Dokumentation av direktupphandlingar" som ska fyllas i. Uppgifter som efterfrågas är:

- Upphandlande myndighet.
- Beskrivning av vara/tjänst.
- Leverantörer som tillfrågats och metod för konkurrensutsättning.
- Kriterier för utvärdering och motivering till val av leverantör.
- Direktupphandlingens värde och kontraktets löptid.

Vid intervju anges att det för närvarande inte görs systematiska kontroller gällande huruvida blanketterna är korrekt ifyllda. Ansvaret för att dokumentation upprättas vilar på den enskilde inköparen och underlag arkiveras i respektive nämndsarkiv.

I utkast för reviderade riktlinjer för direktupphandlingar fastställs att samordningsansvaret som upphandlingsenheten får inkludera att säkra att direktupphandlingsgränsen inte överskrids. Alla direktupphandlingar ska därför anmälas till upphandlingsenheten.

Enligt inköpshandboken ska direktupphandlingar som inte annonserats i e-Avrop dokumenteras i separat blankett.

#### *Stickprov och registeranalys*

Som en del i granskningen har vi granskat kommunens avtalsregister och en lista på leverantörsutbetalningar. Analysen utgår ifrån att avtalsregistret är aktualiserat. Utifrån analysen har vi begärt ut stickprov gällande direktupphandlingar i syfte att kontrollera huruvida dessa dokumenterats tillräckligt. Enligt Lag (2016:1145) om offentlig upphandling kap. 19 a §11 ska en upphandlande myndighet (kommun) löpande dokumentera genomförandet av en direktupphandling om upphandlingens värde överstiger 100 000 kronor. Dokumentationen ska vara tillräcklig för att myndigheten ska kunna motivera sina beslut under upphandlingens samtliga skeden.

Vid förfrågan begärdes sex stycken stickprov gällande inköp. Av dessa gällde två av inköpen annonserade upphandlingar och två finansieringar. Dessa ströks därav då de inte gällde direktupphandlingar. Vid en registeranalys läses registrerade avtal av. Finns inte avtalet i ett avtalsregister tolkar analysen det som att inköp är avtalslöst. Resterande stickprov och tillhörande resultat redovisas nedan.

**Tabell 1:** Resultat av kontroll av direktupphandlingar

Leverantör	Belopp exkl. moms	Kommentarer
1	255 886, 50 kr	Kommunen har genomfört direktupphandlingen i e-Avrop.  Vid kontroll av dokumentation har vi mottagit screenshots av systemet. Uppgifter som finns att tillgå är bl.a. diarienummer, beskrivning av vara/tjänst, leverantörer som bjudits in att lämna anbud och vilka som lämnat anbud samt vinnande anbud.
2	237 860 kr	Uppgifter i dokumentationen innefattar bl.a. diarienummer, beskrivning av vara/tjänst, leverantör som tillfrågats och kriterier för utvärdering.  Av dokumentationen framkommer att direktupphandlingen inte konkurrensetsatts med anledning av att leverantören nyttjats tidigare av kommunen. Direktupphandlingens totala värde uppgår därtill 700 000 kr, vilket är den gällande gränsen för direktupphandlingar. Ytterligare underlag som visar att kommunen exempelvis haft särskilda skäl att genomföra direktupphandlingen har inte mottagits. Värde av tidigare köp av samma slag har inte angetts trots att det är en uppgift som efterfrågas i dokumentationsblanketten.  Enligt inköpshandboken bör konkurrensetsättning ske genom att minst tre leverantörer bjuds in att lämna anbud.

## Uppföljning av annonserade upphandlingar

### **Rekommendation 3:** Säkerställa att följsamheten till avtal förbättras

Inom ramen för granskningen har vi mottagit dels kommunstyrelsens uppföljning av internkontroll för år 2023 och dels fastställd internkontrollplan för år 2024. Relevant kontrollmoment är "Inköp - Avtalstrohet" som finns för båda åren. I uppföljningen för år 2023 konstateras att rutinen fungerar men behöver utvecklas. Uppföljningen preciserar inte närmare vad som behöver utvecklas. Enligt internkontrollplanen för år 2024 ska stickprovskontroller av befintliga avtal genomföras för att säkra att fakturerade priser är enligt avtal. Uppföljningen redovisas i samband med årsredovisningen för 2024.

Vid intervju framhålls att avtalsuppföljningen är ett utvecklingsområde och att ett tillräckligt systemstöd saknas. Uppföljningen görs genom att förvaltningarna kontrollerar och rapporterar leverantörstroheten (att upphandlad leverantör nyttjas) årligen, med fokus på de största leverantörerna. Systematisk och löpande kontroll av avtalstrohet (att rätt produkt avropas från rätt avtal) uppges däremot saknas. Utökad kontroll är enligt intervju önskvärd men inte möjlig med anledning av bristande resurser (personell och systemstöd). Vid intervju anges även att ett aktivt arbete sker med att implementera e-handel i kommunen. Vid utökat användande är förhoppningen att utökad kontroll kan ske.

## Kunskap och kompetens

### **Rekommendation 4:** Säkerställa att kompetensen inom upphandling och inköp i de olika kommunala verksamheterna stärks

Vid intervju framkommer det att utbildning inom området ingår som en del av chefsintroduktionen. Ansvar för att chefer deltar vilar på respektive förvaltning. Under år 2024 har en chef deltagit i utbildningen. Utöver detta har kommunen haft en internutbildningsvecka varje år där medarbetare frivilligt kan anmäla sig till utbildningar inom inköp och upphandling. Anmälan görs via hemsidan där även information kring resterande utbildningsutbud finns.

Som angetts under "Rekommendation 1" är det obligatoriskt för inköpare att delta i utbildning gällande LOU. Utan utbildning kan inköpare inte göra avrop/inköp.

Från enheten upplevs det att förvaltningarna oftare kommer med frågor och bjuder in enheten till att exempelvis delta på arbetsplatsträffar för att utbilda personal om inköp och upphandling. Enligt inköpshandboken ansvarar inköparna för att inköp görs via upphandlade leverantörer samt att kontakta upphandlingsenheten när inköpsområden identifieras som saknar avtal.

Vid intervju anges att det finns goda möjligheter till kompetensutveckling och kunskapsutbyte via deltagande i nätverk.

### *Bedömning*

#### *Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?*

**Bedömning:** Delvis.

Utifrån iakttagelser i granskningen bedömer vi att synpunkter och förslag delvis åtgärdats. Vi noterar att kommunen genomfört en utvecklingsresa gentemot tillfälle för tidigare granskning. Bedömningarna grundas i flertalet fall på att åtgärder vidtagits men inte helt slutförts. Den sammanvägda bedömningen grundas på nedan bedömningar.

<i>Rekommendation</i>	<i>Bedömning</i>
1. Säkerställa att kontrollen av direktupphandlingar stärks.	<b>Delvis</b> Vi bedömer att kontrollen stärkts genom upprättande av riktlinjer och instruktioner samt genom att inköpsorganisationen minskat. Därtill finns krav på utbildning. Samtidigt bedömer vi att uppföljningen av genomförda direktupphandlingar behöver stärkas ytterligare. Exempelvis behöver efterlevnaden av dokumentationsplikten stärkas.
2. Säkerställa att dokumentation kring direktupphandlingar stärks.	<b>Nej</b> Vi noterar att det finns exempelvis instruktioner och upprättad blankett för dokumentation. Av granskningen framkommer att det för närvarande saknas rutiner för uppföljning och insamling av upprättad dokumentation. Av stickproven konstateras att dokumentation genomförs, samtidigt som vi bedömer dokumentationen till viss del bristfällig. Vi kan inte utesluta att en otillåten direktupphandling genomförts gällande ett av stickproven. Vi bedömer samtidigt det som positivt att upphandlingsenheten får utökat samordningsansvar gällande direktupphandlingar.
3. Säkerställa att följsamheten till avtal förbättras.	<b>Delvis</b> Vi bedömer det som positivt att uppföljning av avtalstrohet är ett återkommande moment i den interna kontrollen. Samtidigt noteras att det fortsatt är ett utvecklingsområde och att tillräckligt systemstöd saknas vilket försvårar uppföljningen.

---

4. Säkerställa att kompetensen inom upphandling och inköp i de olika kommunala verksamheterna stärks.

**Ja**  
Vi bedömer att insatser gjorts för att stärka kunskap och kompetens. Bl.a. genom obligatorisk utbildning för inköpare som dessutom har ett tydligt definierat ansvar i styrdokument.

---

# Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Smedjebackens kommun genomfört en uppföljande granskning av upphandling och inköp. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen respektive bolagsstyrelserna vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.



Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförda granskningar.

## Rekommendationer

Mot bakgrund av genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Överväga att komplettera attestreglementet med ansvarsbeskrivningar för attestanterna. För närvarande finns ansvarsbeskrivningar i kompletterande instruktioner.
- Säkerställa en tillräcklig uppföljning och kontroll av direktupphandlingar.
- Säkerställa att samma uppgifter dokumenteras för direktupphandlingar oberoende om dokumentation genomförs via blankett eller i e-Avrop. Detta för att stärka kontrollen av direktupphandlingar ytterligare.
- Säkerställa en tillräcklig avtalstrohet.
- Säkra en ändamålsenlig avtalshantering. Det är viktigt att ingångna avtal med bilagor är lättillgängliga och aktuella.

## Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av kommunstyrelsen	<b>Ja</b> Revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder har besvarats av kommunstyrelsen.	
2. Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?	<b>Delvis</b> Den sammanvägda bedömningen är att synpunkterna och förslagen delvis är åtgärdade.	

2025-01-29

Petra Ribba

Sara Sommarin

\_\_\_\_\_  
*Uppdragsledare*

\_\_\_\_\_  
*Projektledare*

\_\_\_\_\_  
Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Smedjebackens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-06-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.