

Granskning av inköp och upphandling

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en granskning avseende inköp och upphandling. Syftet med granskningen har varit att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens rutiner och interna kontroll kring upphandling och inköp är tillräcklig. Granskningsrapporten bifogas i bilaga. Efter genomförd granskning bedömer vi att samhällsbyggnadsnämndens rutiner och interna kontroll gällande upphandling delvis är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på följande iakttagelser:

- Samhällsbyggnadsnämnden tydliggör ansvaret för upphandlingar i nämndens delegationsordning. Ansvaret för uppföljning av upphandlingar kan med fördel tydliggöras, såväl uppföljning av avtalstrohet, uppföljning av avtalsföljsamhet samt ansvaret för att hålla uppföljningsmöten med leverantörerna.
- Det har inte genomförts någon kontroll eller enkät inom förvaltningen för att försäkra sig att policy och riktlinjer efterlevs.
- Kommunens regler för inköp och upphandlingar beskriver tydligt processen kring upphandlingar, det vill säga hur de ska genomföras och dokumenteras. Stickproven visar dock att samhällsbyggnadsnämnden inte följt kommunens riktlinjer vid genomförandet av utvalda direktupphandlingar när det gäller direktupphandlingar understigande 100 000 kr.
- Det genomförs kontroller avseende efterlevnaden av ingångna avtal inom ramen för den interna kontrollen samt att brister påträffats vid jämförande mellan fakturor och avtal. Vi bedömer att det finns anledning att ytterligare öka kontrollerna gällande den generella avtalstroheten vilket med fördel kan ske i samverkan mellan förvaltning och upphandlingsfunktion.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi samhällsbyggnadsnämnden att:

- tydliggöra uppföljningsansvaret i sina upphandlingar och införa kontroller kring nämndens avtals- och leverantörstrohet.
- att säkerställa att upphandlingarna följer upphandlingslagstiftningen och kommunens egna policy och riktlinjer.

Revisorerna önskar svar med anledning av genomförd granskning före den 30 september.

Margot Malmqvist
Margot Malmqvist

Revisionens ordförande