



# Osby kommun

Uppföljande granskning 2022  
Inköp & upphandling

Anna Färdig & Max Blumberg, EY



## Bakgrund och syfte

### Bakgrund

Den kommunala revisionens uppdrag är reglerat i kommunalagen och praxis för revisionens verksamhet framgår av SKLs *God revisionsred*.

Av *God revisionsred* framgår att revisionen regelbundet ska följa upp genomförda granskningsinsatser.

Detta kan ske genom dialog med nämnd eller styrelse, eller som särskild granskningsinsats. Resultatet av uppföljningarna ligger även till grund för risk- och väsentlighetsanalys inför kommande revisionsplanering.

### Syfte

Syftet med uppföljningen är att se vilket genomslag revisionen fått och vilka åtgärder berörda nämnder vidtagit till följd av den tidigare granskningen. Detta är även en del i revisorernas löpande risk- och väsentlighetsanalys.

Följande granskningar ingår i uppföljningen:

- Inköp och upphandling 2020

# Granskning av inköp och upphandling 2020



## Granskning av inköp och upphandling Samhällsbyggnadsnämnden

### Sammanfattning 2020 års granskning

- Syftet med granskningen var att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens rutiner och interna kontroll kring upphandling och inköp var tillräcklig.
- Den samlade bedömningen var att samhällsbyggnadsnämndens rutiner och interna kontroll bara delvis var tillräcklig.
- I granskningen gjordes bedömningen att ansvaret för uppföljning av upphandlingar med fördel kunde förtydligas, vilket även innefattar avtalstrohet, avtalsföljsamhet samt ansvar för uppföljningsmöten med leverantörer.
- Det konstaterades att samhällsbyggnadsnämnden inte hade genomfört några kontroller för att säkerställa om kommunens upphandlingspolicy och riktlinjer efterlevdes.
- Stickprovskontroller visade även att samhällsbyggnadsnämnden inte hade följt kommunens riktlinjer för genomförandet av utvalda direktupphandlingar för belopp som understiger 100 000 kr.
- Slutligen gjordes bedömningen att det fanns skäl till att öka kontrollerna gällande den generella avtalstroheten vilket kunde ske i samverkan mellan förvaltning och upphandlingsfunktion.
- Granskningen grundades på iakttagelser från intervju med förvaltningschef, stickprov på inköp mellan åren 2019-2020 och dokumentstudier.

### Rekommendationer

#### Samhällsbyggnadsnämnden

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



# Granskning av inköp och upphandling

## Samhällsbyggnadsnämnden

Rekommendationer	Iakttagelser uppföljning
<ul style="list-style-type: none"> <li>Tydliggöra uppföljningsansvaret i sina upphandlingar och införa kontroller kring nämndens avtals- och leverantörstrohet.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommundirektören har sedan granskningen antagit en ny plan med rutiner och regler för inköp och upphandling som omfattar all kommunal verksamhet. Den nya planen fastställdes 2020-12-08.</li> <li>Den nya planen innehåller regler för berörda tjänstepersoner inom inköp och upphandling avseende etiskt förhållningssätt, allmänna anvisningar, sekretess, direktupphandling, köp från ramavtal, fakturerings- och betalningsvillkor, rekvisition samt alternativa betalningsmedel som kommunens företrädare är ålagda att följa vid inköp och upphandling.</li> <li>Planen omfattar inte ansvarsfördelningen vid uppföljning av upphandlingar.</li> <li>I planen finns upprättade regler för inköp vid ramavtal och direktupphandling. Det framgår inte vilka kontrollfunktioner som finns för att säkerställa att avtal med leverantörer efterlevs.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Säkerställa att upphandlingarna följer upphandlingslagstiftningen och kommunens egna policy och riktlinjer.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Den nya planens syfte är att säkerställa att inköp och upphandlingar sker i enlighet med gällande lagstiftning, kommunens inköspolicy, övriga policies samt tecknade ramavtal.</li> <li>Planens rutiner och regler riktar sig till kommunens företrädare (förtroendevalda och anställda) och består av etiska förhållningssätt, allmänna anvisningar, sekretess, direktupphandling, köp från ramavtal, fakturerings- och betalningsvillkor, rekvisition samt alternativa betalningsmedel.</li> <li>Nämndens interna kontrollplan för 2021 omfattar kontroller avseende inköpsprocessen. Kontrollerna omfattar genomgång av under året utförda upphandlingar samt en kontroll av om avrop har dokumenterats skriftligt. I uppföljningen av 2021 års kontrollplan framgår att genomgången av utförda upphandlingar visade på brister och att kontrollmomentet bedömdes som ej uppfyllt. Området återfinns även i 2022 års interna kontrollplan.</li> </ul>



## Samlad bedömning

Vår samlade bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden delvis har uppfyllt rekommendationerna från 2020 års granskning.

Vi ser positivt på att det har utarbetats en kommunövergripande plan för inköp och upphandling. Däremot bedömer vi att det inte framgår tydligt vilket ansvar den berörda nämnden har i att följa upp och kontrollera avtals- och leverantörstrohet. Vi bedömer därmed att nämnden inte har vidtagit åtgärder för att tydliggöra uppföljningsansvaret vad gäller avtals- och leverantörstrohet.

Vidare bedömer vi att nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa att upphandlingarna följer lagstiftningens krav. Bedömningen görs mot bakgrund av att det har genomförts kontroller inom ramen för 2021 och 2022 års interna kontrollplan. Däremot vill vi framföra vikten att nämnden fortsätter att följa frågan då 2021 års interna kontroll visade på brister.

-  Uppfyllt
-  Delvis uppfyllt
-  Inte uppfyllt



Tydliggöra uppföljningsansvaret i sina upphandlingar och införa kontroller kring nämndens avtals- och leverantörstrohet.



Säkerställa att upphandlingarna följer upphandlingslagstiftningen och kommunens egna policy och riktlinjer.

