

Johan Adner
Upphandlingschef
08-124 571 84
Johan.Adner@ekero.se

Kommunstyrelsen

Svar på revisionsrapport - Granskning av upphandlingsverksamheten

Dnr KS17/73

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen ställer sig bakom vad som återges i detta tjänsteutlåtande och överlämnar detsamma som svar till revisorerna.

Sammanfattning av ärendet

De förtroendevalda revisorerna har låtit PwC genomföra en granskning av Kommunstyrelsen och nämndernas rutiner kring upphandling och inköp.

Den sammanfattade bedömningen i revisionsrapporten är att Kommunstyrelsen och nämnderna inte fullt ut har en ändamålsenlig organisation och ändamålsenliga rutiner för upphandling och inköp. Den interna kontrollen bedöms dock vara tillräcklig utifrån att det finns rutiner för kontinuerlig uppföljning av avtal och att dessa rutiner tillämpas.

Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen. Svar ska vara revisorerna till handa senast 20 juni 2017.

Upphandlingsfunktionen har i samband med genomförandet av Kommunstyrelsens internkontroll för Kommunledningskontoret 2016 lämnat förslag på åtgärder som planeras att genomföras för att åtgärda uppmärksammade brister i efterlevnad av regler och rutiner för direktupphandlingar.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Upphandlingsfunktionen, 2017-05-11
Revisionsrapport – Granskning av upphandlingsverksamheten, PwC, februari 2017

Ärendet

Granskningsrapport

De förtroendevalda revisorerna har låtit PwC genomföra en granskning i syfte att kartlägga Kommunstyrelsen och nämndernas rutiner kring upphandling och inköp och bedöma om dessa är ändamålsenliga samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen har särskilt inriktats på fyra så kallade kontrollmål:

- Upphandling av leverantörer har skett i enlighet med lagstiftning och kommunens regler.
- Ansvarig nämnd säkerställer vid upphandling att eventuella underleverantörer kontrolleras och godkänns av kommunen.
- Rutiner för kontinuerlig uppföljning av avtal finns och tillämpas.
- Ramavtal finns som täcker verksamhetens behov av inköp av varor och tjänster.

Revisionsrapporten konstaterar att Kommunstyrelsen och nämnderna inte fullt ut har en ändamålsenlig organisation och ändamålsenliga rutiner för upphandling och inköp. Den interna kontrollen bedöms dock vara tillräcklig utifrån att det finns rutiner för kontinuerlig uppföljning av avtal och att dessa rutiner tillämpas.

Revisionsrapporten konstaterar att det finns ett antal leverantörer där kommunen gjort inköp i strid med gällande lagstiftning och/eller kommunens regler och rutiner samt att det eventuellt kunde finnas ett behov av fler ramavtal. De uppmärksammade bristerna avser till största del kommunens efterlevnad av regler och rutiner för direktupphandlingar. Revisionsrapporten konstaterade även att motsvarande brister konstaterats i Kommunstyrelsens internkontroll för Kommunledningskontoret 2016.

Vid genomförandet av internkontrollen kom Upphandlingsfunktionen fram till att:

- det fanns allvarliga brister i verksamheternas efterlevnad av rutiner och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar.

samt att:

- endast ett begränsat antal av kommunens potentiella direktupphandlingar har dokumenterats och rapporterats till Upphandlingsfunktionen i enlighet med rutiner och tillämpningsanvisningar.

Vissa direktupphandlingar har genomförts och dokumenterats på ett korrekt och sätt men inte rapporterats till Upphandlingsfunktionen. Andra direktupphandlingar har allvarliga brister även i genomförandet och dokumentationen.

Upphandlingsfunktionen lämnade som en följd av internkontrollen följande förslag på åtgärder avseende brister i verksamheternas efterlevnad av rutiner och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar:

Informationsåtgärder

Upphandlingsfunktionen bör utveckla informationsarbetet kring regler och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar. En viss del av bristerna i efterlevnad och rutiner och tillämpningsanvisningar kan troligtvis åtgärdas med tydligare och frekventare information och bättre stöd till verksamheterna.

Systemstöd

Upphandlingsfunktionen bör undersöka möjligheten att anskaffa e-Avrops direktupphandlingsmodul. Om verksamheterna genomför sina direktupphandlingar i upphandlingssystemet så minimeras riskerna för brister i dokumentation och, till viss del, i genomförande.

Rutiner och tillämpningsanvisningar

Upphandlingsfunktionen bör revidera rutiner och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar för att förtydliga och förenkla för verksamheterna.

Upphandlingsfunktionen lämnade även följande förslag på åtgärder avseende brister i avtalstrohet:

Uppföljning

Upphandlingsfunktionen bör följa upp verksamheter som visat upp låg avtalstrohet för att klargöra om det behövs ytterligare information, nya upphandlingar eller annan åtgärd för att förbättra avtalstroheten.

Informationsåtgärder

Upphandlingsfunktionen bör utveckla informationsarbetet kring regler och rutiner vid avrop/inköp. En viss del av bristerna i avtalstroheten kan troligtvis åtgärdas med tydligare och frekventare information och bättre stöd till verksamheterna. Fokus bör ligga speciellt på nyanställda chefer.

Upphandlingsfunktionen avser att genomföra föreslagna åtgärder under 2017.

Roshagen

De förtroendevalda revisorerna har även inom ramen för granskningen följt upp upphandlingen av modulbyggnader för gruppbyggnaden Roshagen. Baserat på den uppföljningen vill revisorerna särskilt lyfta fram vikten av att kommunen säkerställer att man har erforderlig kunskap att genomföra kontroller av att tilltänkta leverantörer har tillräckligt stabil finansiell och ekonomisk styrka och annan relevant teknisk kompetens.

Upphandlingsfunktionens uppfattning är att upphandlingen av modulbyggnader för gruppbyggnaden Roshagen var korrekt utförd enligt lag och att kraven var välbalanserade i förhållande till uppdragets svårighetsnivå.

Upphandlingsfunktionen eftersträvar dock alltid att vidareutveckla metoder och krav för granskning och kontroll av anbudsgivares ekonomiska och finansiella ställning för att på bästa sätt, och inom lagens utrymme, säkerställa leveranskapacitet hos kommunens upphandlade leverantörer.

Beslutet expedieras till
Kommunens revisorer
Upphandlingsfunktionen

Johan Adner
Upphandlingschef