

Till Kommunstyrelsen

Revisionsrapport nr 3/2018 – Granskning av upphandling och inköp

EY har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av upphandlingsverksamheten. Granskningen har syftat till att bedöma kommunens rutiner för att säkerställa att upphandling och inköp genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU). Vidare är syftet att bedöma om tillräcklig intern kontroll föreligger kopplat till de inköp/upphandlingar som genomförs.

Granskningen visar att det föreligger brister i Nykvarn kommuns upphandlingsrutiner. Bristerna medför att den interna kontrollen inte är tillräcklig för att säkerställa korrekta och effektiva upphandlingar/inköp. Eftersom upphandlingsenheten inte har kontroll över alla direktupphandlingar som sker ute i verksamheterna och det saknas en fullständig och uppdaterad avtalsdatabas finns det en risk att det sker otillåtna direktupphandlingar.

Vi anser att det är en brist att det saknas kontroller av inköp som sker utanför avtal och vi framhåller återigen den nytta som system för e-handel och analysverktyg för uppföljning av inköp skulle innebära i detta sammanhang.

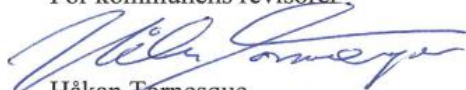
Vi ser positivt på att det finns dokumentation till stöd för genomförande av direktupphandlingar, speciellt då upphandlingsenheten saknar resurser för att själva genomföra dessa. Däremot bör kommunen säkerställa att upphandlingspolicyn och relevanta rutiner hålls uppdaterade. Utifrån granskningens resultat rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Ta ställning kring vilken kompetens kommunen själva ska ha vad gäller upphandling, samt huruvida man behöver förstärka samarbetet med externa parter vad gäller upphandling.
- ▶ Överväga att införa ett e-handelssystem alternativt få kontroll på behöriga beställare i organisationen.
- ▶ Säkerställa att avtal utanför Telge rapporteras in rutinmässigt, så att avtalsrapporter och uppföljning innehåller aktuell information.
- ▶ Revidera upphandlingspolicyn, samt säkerställa att rutiner och riktlinjer hålls uppdaterade.
- ▶ Tillse att en ändamålsenlig intern kontroll så att otillåtna direktupphandlingar inte genomförs.

Revisionen står givetvis till förfogande för att besvara eventuella frågor. Revisionen önskar erhålla kommunstyrelsens svar på granskningen senast den 20 juni 2019.

Nykvarn den 21 mars 2019

För kommunens revisorer



Håkan Fornesque
Revisionens ordförande

Delges: Kommunfullmäktiges presidium