

Granskning avseende *upphandlingar och inköp*

De förtroendevalda revisorerna har genom PwC granskat upphandlingar och inköp för att bedöma om kommunstyrelsen och nämnder har säkerställt en ändamålsenlig inköps och upphandlingsverksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Rapportens samlade bedömning är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omsorgsnämnden samt äldrenämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig inköps och upphandlingsverksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Rapporten visar att kommunen under hösten har tagit fram ett flertal styrande dokument och anställt avtalscontrollers för att stärka upphandlings- och inköpsprocessen. Vi ser positivt på att det påbörjats ett arbete i kommunen för att stärka riskhanteringen och den interna kontrollen i upphandlings- och inköpsprocessen. Det finns därför anledning för revisorerna att återkomma och följa upp hur arbetet har utvecklats.

Av rapporten framgår att organisationen för upphandlings- och inköp i allt väsentligt är ändamålsenlig men att det finns brister i den interna kontrollen och riskhantering i upphandlings- och inköpsprocessen samt i uppföljningen av avtal.

Utifrån rapporten vill vi lyfte fram följande områden som har brister och bör utvecklas:

- Följsamhet till riktlinjer i behandlingen av upphandlingsplaner.
- Rutiner för att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids.
- Den interna kontrollen och bedömning av risker avseende välfärdsbrott. Både på nämndnivå och i genomförandet av upphandling och inköp samt i avtalsuppföljning.
- Uppföljningen av avtal för att säkerställa att leverantörerna följer avtal och att skäliga krav ställs i de fall avvikelser identifieras.

Det närmare resultaten och rekommendationerna framgår av rapporten. Kommunens revisorer överlämnar härmed rapporten till kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, äldrenämnden, och social- och omsorgsnämnden för yttrande. Svar önskas senast den 25 mars 2024.

Rapporten överlämnas även till kommunfullmäktige för kännedom.

För kommunens revisorer

Eva Lindblad

Rutger Starwing