



Diarienummer: KS.2015.400

Datum: 2016-03-06

Kommunchef Björn Järbur

E-post: bjorn.jarbur@ale.se

Kommunstyrelsen

Svar med anledning av revisionens granskning av internkontroll inom inköp och upphandling

Revisionen har genomfört granskning av internkontrollen av inköp och upphandling. Resultatet är i många avseenden bra och revisionen konstaterar att kommunen följer de regler som finns och uppfyller de legala kraven som ställs.

TVå förbättringsområden lyfts fram:

- Förtydliga reglerna för direktupphandlingar över 100 tkr samt
- Säkerställ att internkontrollen för avtalstrohet rapporteras i enlighet med fastställda rutiner

Kommunchefen fastställde förtydligade regler vad avser upphandlingar över 100 tkr den 11 januari 2016. Uppföljningen av avtalstroheten har lagts som en rutin tillsammans med ekonomiavdelningen och kommer att genomföras för alla sektorer samordnat och med ledning från ekonomiavdelningen.

Förvaltningens beslutsförslag till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen beslutar att anteckna informationen

Björn Järbur
Kommunchef

Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande, 2016-03-06.
- Granskningsrapport - Internkontroll av inköp och upphandling 2016-12-15

Ärendet expedieras efter beslut till:

*För vidare hantering
Ekonomichef*

Bakgrund

KPMG har på revisionens uppdrag genomfört en revision av internkontrollen avseende inköp och upphandling. I revisionen har man svarat på följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden säkerställt en ändamålsenlig styrning för inköp och upphandling genom tydliga och fastställda policys och riktlinjer?
Vår bedömning är att kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning för inköp och upphandling men att riktlinjer för direktupphandlingar över 100 tkr kanförbättras. Vår bedömning är vidare att samhällsbyggnadsnämnden inte har upprättat några nämndspecifika policys men att riktlinjer och processbeskrivningar som upprättats inom nämnden är tillräckligaför att kommunens rutinerför inköp och upphandling ska kunna följas.
- Finns det en tydlig roll- och ansvarsfördelning för inköp och upphandling?
Vår bedömning är att kommunen har en tydlig roll- och ansvarsfördelningen för inköp och upphandling.
- Hur samordnas kommunens upphandlingar inom kommunen och med Göteborgs Stads Upphandlings AB?
Vår bedömning är att kommunens upphandlingar samordnas genom upphandlingsenheten på så sätt att upphandlingsenheten antingen genomför önskade upphandlingar eller råcifrågas i samband med en upphandling. Vidare är vår bedömning att kommunen numera har minskat engagemanget gentemot Upphandlingsbolaget och inte längre genomför upphandlingar i samarbete med Göteborgs Stads Upphandlings AB.
- Sker upphandlingar i enlighet med lagkraven och med hänsyn till affärsmässighet och konkurrens?
Utifrån utförd stickprovsgranskning är vår bedömning att kommunens upphandlingar sker i enlighet med lagkraven och med hänsyn till affärsmässighet och konkurrens.
- Hur säkerställs att gällande avtal finns samlade och tillgängliga inom kommunen för berörda?
Vår bedömning är att gällande ramavtal finns samlade i kommunens avtalsdatabas och därigenom tillgängliga för kommunens medarbetare. Vår bedömning är vidare att avtal som enbart avser samhällsbyggnadsnämnden finns samlade inomförvaltningen och tillgängligaför dem de berör.
- Vilka kontroller sker för att säkerställa kommunens avtalstrohet?
Vår bedömning är att det i kommunen finns brister vad gäller kontroller att säkerställa kommunens avtalstrohet. Vi har noterat att det inte finns någon övergripande kontroll av avtalstroheten och att den kontroll somfinns i samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan inte har genomförts enligt plan.

Vid granskningen identifierat revisorerna nedanstående förbättringsområden och rekommenderar kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden att säkerställa:

- Att riktlinjer/bestämmelser för direktupphandlingar över 100 tkr förtydligas och fastställs av kommunchefen i enlighet med Konkurrensverkets riktlinjer.
- Att kontroller för att säkerställa kommunens och samhällsbyggnadsnämndens avtalstrohet införs och/eller genomförs samt rapporteras i enlighet med vad som framgår av den interna kontrollplanen .

Förvaltningens bedömning

Kommunchefen har fastställt förtydligade regler vad avser upphandlingar över 100 tkr den 11 januari 2016. Uppföljningen av avtalstroheten har lagts som en rutin tillsammans med ekonomiavdelningen och kommer att genomföras för alla sektorer samordnat och med ledning från ekonomiavdelningen. Förvaltningen anser därmed att revisionens synpunkter har tillgodosetts.