



Uppföljningsgranskning av tidigare gjord granskning inom upphandlingsområdet

Svalövs kommuns revisorer har i enlighet med revisionsplan 2017 genomfört en granskning i syfte att följa upp upphandlingsgranskningen som gjordes 2012 och konstatera om nödvändiga och ändamålsenliga åtgärder vidtagits med anledning av den tidigare granskningen. Granskningen har genomförts av Fredrik Andrén från PwC. Resultatet av granskningen framgår av bilagd revisionsrapport daterad februari 2018.

Revisorerne har beslutat att översända rapporten till kommunstyrelsen för yttrande samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Svar från kommunstyrelsen önskas senast under mars månad 2018.

2018-02-23

Svalövs kommuns revisorer

gm

Arne Nordqvist, ordförande

Revisionsrapport

Uppföljningsgranskning av tidigare gjord granskning inom upphandlingsområdet

Jur.kand. Fredrik
Andrén
Projektledare

Februari/2018

Svalövs Kommun

pwc

Innehåll

1.	Inledning.....	2
1.1.	Bakgrund	2
1.2.	Syfte, Revisionskriterier samt Revisionsfråga,.....	2
1.3.	Revisionskriterier	2
1.4.	Kontrollmål	2
1.5.	Avgränsning och metod.....	2
2.	Iakttagelser och bedömningar.....	3
2.1.	Kontrollmål: Har nödvändiga och ändamålsenliga åtgärder vidtagits inom områdena styrande dokument samt uppföljning av inköp/upphandling?	3
2.1.1.	Iakttagelser.....	3
2.1.2.	Bedömning	3
2.2.	Övriga iakttagelser.....	4
3.	Revisionell bedömning	5
3.1.	Rekommendationer.....	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

2012 genomfördes en granskning av Svalövs kommuns upphandlingsverksamhet. Kommunens revisorer vill med denna granskning göra en uppföljande granskning i enlighet med sin riskanalys.

1.2. Syfte, Revisionskriterier samt Revisionsfråga,

Syftet med granskningen är att följa upp upphandlingsgranskningen som gjordes 2012 och konstatera om nödvändiga och ändamålsenliga åtgärder vidtagits med anledning av den tidigare granskningen. Granskningen ska besvara följande övergripande revisionsfråga:

Har nödvändiga åtgärder vidtagits inom anvisade områden med anledning av den föregående granskningen?

1.3. Revisionskriterier

Granskningen revisionskriterier återfinns i följande regelverk:

- Lagen om offentlig upphandling, (LOU) (2016:1145)
- Kommunallagen (2017:725)

1.4. Kontrollmål

Granskningen har följande kontrollmål:

Har nödvändiga och ändamålsenliga åtgärder vidtagits inom områdena styrande dokument samt uppföljning av inköp/upphandling?

1.5. Avgränsning och metod

Granskning genomförs genom genomgång av relevant dokumentation, styrande dokument, ev. betalströmmar samt intervjuer med berörda tjänstemän. Granskningen avgränsas till att omfatta identifierad områden i den föregående granskningen. Stickprov på ramavtalsavrop skall även ingå.

2. *Iakttagelser och bedömningar*

2.1. *Kontrollmål: Har nödvändiga och ändamålsenliga åtgärder vidtagits inom områdena styrande dokument samt uppföljning av inköp/upphandling?*

2.1.1. *Iakttagelser*

I den granskning som utfördes i slutet på 2012 identifierades i huvudsak två områden som förbättringsområden. Dessa var som ovanstående rubrik anger styrande dokument för upphandling samt uppföljning av upphandlingsverksamheten.

Vad beträffar styrande dokument med avseende på upphandling finns en nu gällande upphandlingspolicy som senast reviderades och antogs 2016-01-01. Policyn har tidigare reviderats åren 2008, 2010 samt 2014. Den nu gällande upphandlingspolicyn är i behov av uppdatering inom flera områden. T.ex. görs hänvisning till tidigare, nu avskaffad, lagstiftning och till tidigare gällande beloppsgränser.

Ett nytt styrande dokument betecknat "Upphandling- och inköspolicy med riktlinjer är under utarbetande och ett utkast är för närvarande ute på remissomgång. Utkastet, som vi har fått ta del av, uppvisar en ändamålsenlig struktur tillika innehåll.

Vad gäller uppföljning av inköp/upphandling sker det numera på ett mer strukturerat sätt och med en stipulerad periodicitet. Uppföljning skall enligt styrande dokument ske halvårsvis. Uppföljningen finns även inskriven i kommunens internkontrollplan.

Ett stickprov på en ramavtalsupphandling har gjorts i enlighet med projektplanen. Stickprovet har omfattat en upphandling av juridiska tjänster. Upphandlingen har skett genom ett avrop från ett ramavtal tillgängligt för kommunen via SKL Kommentus Inköpscentral och är genomförd i enlighet med kommunens styrande dokument.

2.1.2. *Bedömning*

Beträffande åtgärder avseende styrande dokument gör vi bedömningen att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Att nu gällande styrande dokument som reglerar upphandling har ett uppdateringsbehov och ett nytt uppdaterat styrande dokument ännu inte är antaget gör att vår revisionella bedömning av kontrollmålet stannar vid att betraktas som delvis uppfyllt.

Vid granskning av åtgärder kring uppföljning av inköp/upphandling gör vi bedömningen att kontrollmålet är uppfyllt. Möjligtvis bör periodiciteten på uppföljningen ökas så att kontroll/uppföljning kvartalsvis, istället för som nu halvårsvis, för att identifiera eventuella fel och brister i ett tidigare skede.

2.2. Övriga iakttagelser

Det har vidare iakttagits att kommunens upphandlingsprocess tillförts ytterligare resurser i form av ett utökat samarbete med Upphandlingsenheten i Lunds Kommun. De ytterligare resurserna består i att Svalövs kommun numera är avropsberättigad på ett avtal som tillgång till upphandlingskonsulter. Detta avtal är avsett att användas då Lunds upphandlingsenhet på grund av stor arbetsbelastning inte kan bistå Svalövs kommun i den utsträckning som önskas. Detta bör enligt vårt förmenande betraktas som en god utveckling då det vid den föregående granskningen framkom under intervjuerna indikationer på att upphandlingsenheten i Lund inte alltid kunde ge ett önskat stöd till Svalöv.

3. Revisionell bedömning

Granskningen har följande revisionsfråga:

Har nödvändiga åtgärder vidtagits inom anvisade områden med anledning av den föregående granskningen?

Vår bedömning och svaret på granskningens revisionsfråga är att nödvändiga åtgärder med anledningen av den föregående granskningen inte helt vidtagits. Motiveringen till denna bedömning baserar vi på att granskningens kontrollmål bedöms enbart vara delvist uppfyllt.

3.1. Rekommendationer

Baserat på ovanstående bedömning vår rekommendation att omgående slutföra uppdateringsarbetet avseende de styrande dokumenten för upphandling samt att ändra uppföljningsperiodiciteten från halvår till kvartal.

2018-02-21



Uppdragsledare



Projektledare