

Till
Kommunfullmäktige

Revisionskrivelse - Inköp och upphandling inom TUNs verksamhet

KomRedo har på uppdrag av revisorerna i Eksjö kommun att genomföra en granskning av inköp och upphandling vid tillväxt- och utvecklingssektorn. Projektets syfte har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

Av genomförd granskning framgår att tillväxt- och utvecklingsnämnden efterlever övergripande bestämmelser genom förfarandet med årlig internkontrollplan. Risker finns dock inom verksamheten att direktupphandlingar inte överensstämmer med gällande bestämmelser i LOU och att det inte hanteras inom ramen för det interna kontrollarbetet.

Kontroller av inköp sker främst inom attestrutinen och gällande attestregler. Vi har i granskningen noterat utbetalningar till en leverantör i strid mot gällande regler. Systemstöd, mallar och aktuellt leverantörsregister finns och håller på att utvecklas. Leverantörskontroller genomförs enligt rutiner via upphandlingsavdelningen. Vi bedömer att det finns behov av regelbunden utbildning om inköps- och upphandlingsregler samt att sektorchef bör återredovisa på det sätt det görs i nämnden.

Resultaten av genomförd granskning visar att verksamhetens inköp i huvudsak görs enligt bestämmelserna men att det förekommer avsteg i motsvarande omfattning som senaste uppföljningen i nämnden (2017). Avstegen avser främst inköp av IT utrustning och konsulttjänster. Granskningen pekar på vikten och möjligheterna att via inköpsanalyser utreda inköpsbehoven till grund för upphandling av ramavtal som svarar mot verksamhetens behov. Central funktion bör i högre grad involveras innan direktupphandling påbörjas för att kunna säkerställa kraven.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar kommunrevisionen följande:

- Nämnden behöver ta fram tydliga åtgärder för att komma tillrätta med redovisade avvikelser i denna granskning och i uppföljningen 2017.
- Det är kommunens samlade inköpsvärde för liknande varor och tjänster som behöver kontrolleras mot bestämmelserna i LOU. Initiativ till gemensamma kontrollåtgärder tillsammans med övriga nämnder behövs.
- Nämnden bör överväga att inhämta upplysningar om ramavtalstrohet för sitt ansvarsområde och bakomliggande analyser kring avvikelser för att få hela bilden av verksamhetens inköpsförfarande.

Våra iakttagelser och slutsatser grundar sig på information som inhämtats och av bifogad revisionsrapport. Vi önskar svar senast till kommunfullmäktiges sammanträde 2019-04-25.

För kommunens revisorer



Stig Andersson
Ordförande



Per Ihse
Vice ordförande