

Ks § 306

Dnr KS 2017/0566

Revisionsrapport - Granskning av direktupphandling och följsamhet mot egna riktlinjer

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. översända beslutsförslag daterat 27 oktober 2017 till kommunrevisionen som svar på revisionsrapporten *Granskning av direktupphandling och följsamhet mot egna riktlinjer*.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av hur Varbergs kommuns direktupphandling genomförs och hur dessa stämmer överens med lagstiftning och riktlinjer inom området.

Syftet med granskningen är att bedöma om följsamhet mot gällande regler och riktlinjer när det gäller direktupphandling är tillfyllest.

I syftesformuleringen ingår att besvara följande frågor:

- Finns riktlinjer för direktupphandling?
- Är riktlinjerna kommunicerade med berörda inköpare?
- Har tillräckliga utbildningsinsatser gjorts för att göra regler kända?
- Hur tillämpas riktlinjerna för direktupphandling?

Granskningen har genomförts genom dokumentstudie, stickprovsgranskning, inhämtande av dokumentation som ska finnas i varje direktupphandling, revisionsbevis, och intervjuer.

Efter genomförd granskning gör KPMG och kommunens revisorer bedömningen att kommunens följsamhet mot rutinerna vid upphandling kan utvecklas vad gäller dokumentationen av direktupphandlingarna. Revisionsgranskningen konstaterar även att det inte finns något som tyder på brister i hur riktlinjer kommunicerats ut.

Utbildningarna som hålls bedöms också genomföras på bra sätt och det föreligger god intern kontroll där avvikelser identifieras och kommuniceras med berörda i god anda.

Följande text framgår av revisionsrapporten:

- *"totalt sett är det inget uppseendeväckande resultat utifrån de stickprov som gjorts. Dock visar granskningen på brister när det gäller dokumentationskravet"*.

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande	Datum
----------------------	--------------------	-------

- *"I granskningen framkommer att det saknas helhetssyn på vilka och hur många som faktiskt har rätt att göra exempelvis direktupphandling."*

Revisionen lämnar följande påpekanden:

1. Upphandlingsavdelningen rekommenderas införa rutiner för att säkerställa att alla avtal finns förtecknade i avtalsregistret.
2. Det är anmärkningsvärt vilken bristande följsamhet som finns mot gällande regler inom socialförvaltningen.

Beslutsunderlag

Arbetsutskottet 7 november 2017, § 563.

Beslutsförslag 26 oktober 2017.

Revisionsrapport - Granskning av direktupphandling och följsamhet mot egna riktlinjer.

Övervägande

Svar på revisionsrapporten avseende rekommendation till kommunstyrelsen.

1. *Upphandlingsavdelningen rekommenderas införa rutiner för att säkerställa att alla avtal finns förtecknade i avtalsregistret.*
 - Upphandlingsavdelningen arbetar kontinuerligt med avtalsregisterhållning. Genom att vid varje USG (upphandlings-strategiska gruppen) möte gå igenom avtalslista så ajourhålls avtalsregistret löpande. Allt dokumenteras i en lista i arbetsrummet för gruppen i Vinden. Arbetet kommer att intensifieras i USG gruppen. Samma avtalslista stäms av med den dokumentation som inkommer avseende direktupphandlingar av upphandlings-avdelningen. Detta kommer förtydligas i uppdragsbeskrivningen för USG medlemmarna.
2. *Det är anmärkningsvärt vilken bristande följsamhet som finns mot gällande regler inom socialförvaltningen.*
 - Under sommaren/hösten 2017 har ekonomikontoret och socialförvaltningen gemensamt diskuterat och sett över former och struktur för medverkan och dialog i upphandlingsfrågor. Det har gemensamt, mellan ekonomikontoret och socialförvaltningen, beslutats att socialförvaltningens eventuella brister i följsamheten mot gällande regler ska åtgärdas för att följa de rutiner och regler som gäller vid direktupphandling och övriga upphandlingsrelaterade frågor.

Protokollsutdrag: Kommunrevisionen

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande	Datum
----------------------	--------------------	-------



**VARBERGS
KOMMUN**

Kommunstyrelsens förvaltning
Stefan Tengberg, 0340-883 93

Beslutsförslag
2017-10-27

1 (3)
Dnr: KS 2017/0566-3

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport - Granskning av direktupphandling och följsamhet mot egna riktlinjer

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta

1. översända beslutsförslag daterat 27 oktober 2017 till kommunrevisionen som svar på revisionsrapporten *Granskning av direktupphandling och följsamhet mot egna riktlinjer*.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av hur Varbergs kommuns direktupphandling genomförs och hur dessa stämmer överens med lagstiftning och riktlinjer inom området.

I skrivelse daterad 2017-09-13 har kommunens revisorer överlämnat revisionsrapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast 30 november.

Syftet med granskningen är att bedöma om följsamhet mot gällande regler och riktlinjer när det gäller direktupphandling är tillfyllest.

I syftesformuleringen ingår att besvara följande frågor:

- Finns riktlinjer för direktupphandling?
- Är riktlinjerna kommunicerade med berörda inköpare?
- Har tillräckliga utbildningsinsatser gjorts för att göra regler kända?
- Hur tillämpas riktlinjerna för direktupphandling?

Granskningen har genomförts genom dokumentstudie, stickprovsgranskning, inhämtande av dokumentation som ska finnas i varje direktupphandling (revisionsbevis) och intervjuer.

Efter genomförd granskning gör KPMG och kommunens revisorer bedömningen att kommunens följsamhet mot rutinerna vid upphandling kan utvecklas vad gäller dokumentationen av direktupphandlingarna.

POSTADRESS	BESÖKSADRESS	TELEFON	ORGANISATIONSNUMMER	E-POSTADRESS
Varbergs kommun	Engelbrektsgatan 15, Östra Vallgatan 12 (hiss)	0340-880 00	212000-1249	ks@varberg.se
432 80 Varberg		TELEFAX 0340-67 64 52		WEBBPLATS www.varberg.se

Revisionsgranskningen konstaterar även att det inte finns något som tyder på brister i hur riktlinjer kommunicerats ut.

Utbildningarna som hålls bedöms också genomföras på bra sätt och det föreligger god intern kontroll där avvikelser identifieras och kommuniceras med berörda i god anda.

Följande text framgår av revisionsrapporten:

- *”totalt sett är det inget uppseendeväckande resultat utifrån de stickprov som gjorts. Dock visar granskningen på brister när det gäller dokumentationskravet”.*
- *”I granskningen framkommer att det saknas helhetssyn på vilka och hur många som faktiskt har rätt att göra exempelvis direktupphandling.”*

Revisionen lämnar följande påpekanden:

1. Upphandlingsavdelningen rekommenderas införa rutiner för att säkerställa att alla avtal finns förtecknade i avtalsregistret.
2. Det är anmärkningsvärt vilken bristande följsamhet som finns mot gällande regler inom socialförvaltningen.

Beslutsunderlag

Revisionsrapport: Granskning av direktupphandling och följsamhet mot egna riktlinjer.

Övervägande

Svar på revisionsrapporten avseende rekommendation till kommunstyrelsen.

(I det följande avsnittet är revisionens synpunkter skrivna *med kursiv stil* medan svaren är i normal stil.)

1. *Upphandlingsavdelningen rekommenderas införa rutiner för att säkerställa att alla avtal finns förtecknade i avtalsregistret.*
 - Upphandlingsavdelningen arbetar kontinuerligt med avtalsregisterhållning. Genom att vid varje USG (upphandlingsstrategiska gruppen) möte gå igenom avtalslista så ajourhålls avtalsregistret löpande. Allt dokumenteras i en lista i arbetsrummet för gruppen i Vinden. Arbetet kommer att intensifieras i USG gruppen. Samma avtalslista stäms av med den dokumentation som inkommer avseende direktupphandlingar av upphandlingsavdelningen. Detta kommer förtydligas i

uppdragsbeskrivningen för USG medlemmarna.

2. *Det är anmärkningsvärt vilken bristande följsamhet som finns mot gällande regler inom socialförvaltningen.*
 - Under sommaren/hösten 2017 har ekonomikontoret och socialförvaltningen gemensamt diskuterat och sett över former och struktur för medverkan och dialog i upphandlingsfrågor. Det har gemensamt, mellan ekonomikontoret och socialförvaltningen, beslutats att socialförvaltningens eventuella brister i följsamheten mot gällande regler ska åtgärdas för att följa de rutiner och regler som gäller vid direktupphandling och övriga upphandlingsrelaterade frågor.

Samråd

Förslaget är framtaget gemensamt av ekonomikontoret och socialförvaltningen.

Kommunstyrelsens förvaltning

Stefan Tengberg
Ekonomidirektör

Protokollsutdrag
Kommunrevisionen
Ekonomikontoret
Socialförvaltningen