

Till:  
Kommunstyrelsen  
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

## Granskning av upphandlingsprocessen

EY har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av upphandlingsprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av upphandlingsprocessen. Vår övergripande bedömning är att kommunstyrelsen och nämnden inte har en tillräcklig styrning och uppföljning av upphandlingsprocessen.

Kommunens upphandlingspolicy med tillhörande riktlinjer utgör i vår bedömning en ändamålsenlig grund för upphandlings- och inköpsarbetet. Därutöver är vår bedömning att kommunen har en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning för arbetet med upphandling. Kommunens inköpsavdelning genomför annonserade upphandlingar och stöttar verksamheterna för genomförande av direktupphandlingar.

Vår bedömning är dock att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning av upphandlings- och inköpsarbetet. Inköpsavdelningen stöttar verksamheterna för genomförande av direktupphandlingar och håller i utbildningstillfällen för verksamheterna, vilket är positivt. Inköpsavdelningen är dock relativt liten och vi ser en risk att stöd kan påverkas vid personalomsättning eller oväntad frånvaro. Vi noterar att kommunen inte har någon vägledning för direktupphandlingar samt att Direktupphandlingar inte genomförs genom e-avrop, vilket avviker från kommunens regelverk. Stickprov har visat på flera bristeravseende dokumentation av direktupphandling där tre av fyra granskade direktupphandlingar över 100 000 kronor saknar dokumentation, vilket inte är i enlighet med LOU. Vår bedömning är att detta är en brist.

Vi bedömer att den interna kontrollen är bristfällig. Varken kommunstyrelsen eller miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har haft med upphandling i sina internkontrollplaner för 2024. Det genomförs inte heller några andra formaliserade internkontrollåtgärder, exempelvis återkommande stickprov, inom upphandlingsområdet. Det finns ingen kontroll av att kommunens direktupphandlingar inte överstiger direktupphandlingsgränsen, vilket avviker från de mål kommunfullmäktige ställt upp i kommunens upphandlingspolicy. Detta innebär också en risk för att kommunen direktupphandlar i strid mot LOU, samt en risk för att upphandlingar inte genomförs kostnadseffektivt.

Kommunen genomför inte heller någon uppföljning av avtalstrohet, vilket däremot försvåras av att kommunen saknar e-handelssystem. Granskningen visar också på att avtalsuppföljning genomförs i en begränsad utsträckning. Detta sker ofta informellt och inte fullt ut i enlighet med kommunens upphandlingspolicy. Avtalsuppföljning är inte reglerat i LOU, men då kommunfullmäktige har beslutat om mål avseende avtalsuppföljning i kommunens upphandlingspolicy ser vi det som en betydande brist.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställ att kommunens upphandlingsverksamhet har tillräckliga resurser.
- ▶ Utvärdera behovet av att upphandla ett e-handelssystem för kommunen.
- ▶ Stärka den interna kontrollen och uppföljning genom att införa upphandlingsprocessen som ett kontrollmoment i kommunens löpande interna kontroll. Detta bör särskilt genomföras med fokus på de moment som kommunfullmäktige har identifierat i upphandlingspolicyn.
- ▶ Stärka den interna styrningen för att säkerställa att direktupphandlingar genomförs och dokumenteras i enlighet med upphandlingslagstiftningen.
- ▶ Säkerställa att avtalsuppföljning genomförs i enlighet med upphandlingspolicyn.

## Revisorerna

Rapporten överlämnas härmed till kommunstyrelsen samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden den 3 februari 2024.

Oxelösund den 12 november 2024

För kommunrevisorerna

Benita Vikström  
Ordförande

Håkan Lindqvist  
Vice ordförande

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## BENITA VIKSTRÖM

### Undertecknare 1

Serienummer: 9b059a10e2b8e5[...]106b03cce0072

IP: 188.149.xxx.xxx

2024-11-22 09:33:05 UTC



## Håkan Gunnar Lindqvist

### Undertecknare 1

Serienummer: feb7899e36e7c9[...]4669522559898

IP: 176.10.xxx.xxx

2024-12-05 11:20:13 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>