

Revisionen

För yttrande (senast 2024-09-01): Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av upphandlingsprocessen

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun genomfört en granskning av upphandlingsprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom upphandlings- och inköpsområdet.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen *inte* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom området.

Granskningen visar att det finns en upphandlingspolicy från 2011 samt ett upphandlingsreglemente som senast reviderades 2019. Enligt vår bedömning bör upphandlingspolicyn uppdateras för att säkerställa att nya delar av LOU finns med.

Det sker inte några dokumenterade riskanalyser avseende upphandlingsprocessen i stort eller vid enskilda upphandlingar. Upphandlingsenheten har dock infört ett system som kommer underlätta genomförandet av riskanalyser innan upphandlingar, vilket vi ser positivt på.

De kontroller som sker av leverantörer innan anbud antas är i allt väsentligt tillräckliga när upphandlingsenheten sköter upphandlingarna. Vår bedömning är att det inte sker tillräckliga kontroller vid direktupphandlingar som inte genomförs av upphandlingsenheten.

Granskningen visar också att det inte sker någon aggregerad uppföljning och analys inom upphandlingsområdet och att kommunstyrelsen inte systematiskt tar del av återrapportering, vilket vi ser som en brist.

Avslutningsvis är bedömer vi att de det finns en i allt väsentligt kontroll i de upphandlingsprocesser som genomförs av upphandlingsenheten och verksamheterna tillsammans, men att det i många fall inte initieras ett korrekt upphandlingsförfarande vid direktupphandlingar.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Bereda en ny upphandlingspolicy för beslut i kommunfullmäktige
- Säkerställa att det sker tillräckliga riskanalyser inför upphandlingar
- Säkerställa en tillräcklig intern kontroll vid direktupphandlingar
- Säkerställ att det sker en tillräcklig uppföljning inom inköps- och upphandlingsområdet
- Överväga att besluta om anvisningar för direktupphandlingar

För ytterligare iakttagelser och svar på revisionsfrågor hänvisar vi till bilagd revisionsrapport.

På uppdrag av kommunens revisorer

Elisabet Lassen
Ordförande

Folke Lindgren
vice ordförande