

Uppföljande granskning av avtalstrohet och registervård

Syfte

Syftet med granskningen var att bedöma om åtgärder har vidtagits samt bedöma om kontrollerna är effektiva.

Resultat av granskningen

Styrdokument och rutiner för upphandling och avtal

- Det finns en policy för inköp och upphandling där bl.a. syfte och definitioner för upphandling framgår
 - Kommunstyrelsen har det huvudsakliga ansvaret för upphandling
- Det finns riktlinjer för upphandling och inköp
 - Vid inköp ska en behovsanalys genomföras och tidigare avtal ska utvärderas innan detta
- Policyn och riktlinjerna finns på kommunens intranät
- En utbildning har genomförts för samtliga chefer

Bedömning:

- Det finns ändamålsenliga styrdokument och rutiner för upphandling. Det bör säkerställas att dessa uppdateras utifrån förändringar i lagen om upphandling.

Rutiner för avtalsregistret och bevakning av avtalstid

- Det är främst upphandlade avtal som registreras i systemet
- Anbudsgivare kontrolleras i samband med upphandling, avseende bl.a. F-skatt och momsregistrering, via system såsom Inyett och Tendsign
 - Övrig kontroll sker när avtal löper ut
- Det framgår inte av avtalsregistret vilka avtal som är upphandlade och inte
- Samtliga anställda har tillgång till registret men endast upphandlarna kan göra ändringar

Bedömning:

- Vi anser att samtliga avtal bör registreras i systemet och det bör framgå vilka avtal som är upphandlade

Resultat av granskningen

Rutiner för leverantörsregistret

- Nya leverantörer registreras utifrån avtal eller inkommande faktura och samtliga tillgängliga uppgifter om leverantören registreras
 - Kontroll sker automatiskt via Inyett
 - Uppgifterna kontrolleras och atteras av en annan person än den som registrerat leverantören
- Nio anställda på ekonomiavdelningen har behörighet att registrera och attestera leverantörer
 - Däremot tillåter inte systemet att samma person gör båda
- Leverantörer som inte använts under två år spärras
- Det finns ingen koppling mellan leverantörsregistret och avtalsregistret i ekonomisystemet
 - Däremot finns det i Inyett
- Hela ekonomiavdelningen kan registrera fakturor men inte alla kan attestera
- Hela ekonomiavdelningen kan göra utbetalningar
 - Vid utbetalning sker kontroll i Inyett

Bedömning:

- Det är inte lämpligt att flera anställda kan genomföra stora delar av kedjan i leverantörsregistret och således bör möjligheten att begränsa behörigheterna ses över
- Den som genomför inköp bör informeras om leverantören är upphandlad eller inte samt följa upp detta för att säkerställa avtalsefterlevnad och att varor och tjänster är upphandlade

Uppföljning av avtalsefterlevnad

- Uppföljningen ska genomföras av verksamheterna vilket inte sker rutinmässigt

Bedömning:

- Uppföljning bör ske mer regelbundet för att säkerställa att upphandlade avtal efterlevs

Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattade bedömning är att vissa åtgärder har vidtagits i enlighet med rekommendationerna från den tidigare granskningen men att det finns utrymme för ytterligare förbättring.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa översyn och uppdatering av styrdokument och rutiner utifrån förändrad lagstiftning
- Samtliga avtal registreras i avtalsregistret samt i registret tydliggöra om avtalen är upphandlade
- Se över arbetsfördelningen och formellt begränsa möjligheten att en person kan vara delaktig i stora delar av hela kedjan från att registrera leverantör, faktura, attest till utbetalning för att minska risken för oegentligheter
- Tillse att det finns rutiner som uppmärksammar och försvårar att inköp sker från ej upphandlade leverantörer
- Säkerställa att uppföljning av avtalsefterlevnad genomförs enligt gällande rutiner

Tack för idag!