

## Start: utdrag ur kommunrevisorernas granskningsrapport

### 3.4 Granskning av samhällsbyggnadsnämndens hantering av upphandling och inköp

Vi har granskat om samhällsbyggnadsnämnden har en ändamålsenlig hantering av upphandling och inköp. I granskningen framkom ett antal **mycket allvarliga brister** vilka bedöms vara väsentliga. Den sammanfattande bedömningen är att samhällsbyggnadsnämnden inte hanterar upphandling och inköp ändamålsenligt och att **nämnden inte har en tillräcklig intern kontroll**. Hanteringen bedöms i flera avseenden strida mot LOU och kommunens interna policy och riktlinjer. Granskningen visar att kommunen har en central upphandlingspolicy, liksom riktlinjer för upphandling. Av dessa framgår vilka principer som ska tillämpas. Roll- och ansvarsfördelningen bedöms inte vara tydlig beträffande upphandling och inköp inom samhällsbyggnadsnämndens verksamhet. Delegationsordningen är inte tillräckligt utförlig avseende vilka som har rätt att genomföra inköp och upphandlingar. Det är inte heller tydligt inom förvaltningen hur attestrutinen ser ut och vad de olika attesterna innebär. Det bedöms finnas en väsentlig risk för att inköp inte sker med hänsyn till affärsmässighet och konkurrens inom samhällsbyggnadsnämndens verksamhet. Granskningen visar att en stor del av inköpen inte sker mot ramavtal. **Beställningsunderlag upprättas inte** och direktupphandlingar dokumenteras inte. Vidare är det vanligt förekommande att beställaren inte kontrollattesterar fakturan och det förekommer också att **beställaren attesterar egna beställningar**. Uppföljande kontroller av genomförda inköp och upphandlingar utförs i mycket begränsad omfattning. Avsaknad av uppföljande kontroller såsom uppföljning av inköp från en viss leverantör eller inköpsområde ökar risken för att ramavtal saknas inom väsentliga områden och att bristande avtalstrohet inte noteras. Eftersom uppföljning av volymer inte sker finns det en stor risk att gränsvärdena för direktupphandling överskrids. Avtalshanteringen bedöms bristfällig och förvaltningen har inte agerat i enlighet med LOU. **Väsentliga brister har noterats i samband med granskning av de avtal som tecknats för snöröjning inom kommunen.**

Slut: utdrag ur kommunrevisorernas granskningsrapport

---