



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

*För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare*

**Kommunstyrelsen
Samtliga nämnder**

Ändamålsenlighet och intern kontroll inom upphandlingsverksamheten

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun granskat ändamålsenlighet och internkontroll inom upphandlingsverksamheten. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC kommunal sektor.

Vår **sammanfattande bedömning** är att upphandlingsverksamheten inom kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt genomförs ändamålsenligt. Den interna kontrollen rörande upphandlingsverksamhet bedöms dock inte vara tillräcklig i alla delar.

Nedan följer de kontrollområden som varit styrande för granskningen samt tillhörande bedömningar:

Kontrollområden	Bedömning
Finns för nämnder/förvaltningar regler och riktlinjer i tillräcklig omfattning och är dessa ändamålsenliga i förhållande till den skärpta lagstiftningen?	Det finns styrdokument som komplement till lagarna om offentlig upphandling. De områden styrdokumenterna omfattar är tillräckliga. Inköspolicyn och inköpshandboken är delvis ändamålsenliga.
Efterlevs dessa och är den interna kontrollen tillfredställande?	Det sker ingen uppföljning rörande tillämpningen av befintliga styrdokument. Det förekommer avsteg från befintliga styrdokument. Befintliga regler och riktlinjer efterlevs inte i tillfredsställande utsträckning och den interna kontrollen är således inte tillräcklig.
Hur säkerställs att upphandling sker i enlighet med lagarna om offentlig upphandling?	Åtgärder är vidtagna för att säkerställa att upphandling sker i enlighet med lagarna. Tex har nyckelpersoner utbildats i området, interna styrdokument är upprättade och rättspraxis inom området följs. Vidtagna åtgärder ger förutsättningar att genomföra upphandling i enlighet med befintligt regelverk.
Är den egna uppföljningen av kontrakt säkerställd ur internkontrollsynpunkt?	Det sker ingen systematisk uppföljning av upprättade avtal. Varken ramavtal eller avtal i övrigt. Ett arbete har påbörjats med att sammanställa samtliga ramavtal, vilket är positivt. Uppföljningen av avtal är sammantaget inte tillräcklig.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Mot bakgrund av granskningens resultat lämnas bland annat följande förslag:

- att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnd samt socialnämnden säkerställer köptroheten till ingångna ramavtal
- att kommunstyrelsen verkar för att fullmäktige reviderar inköspolicyn så att den harmonierar fullt ut mot befintlig lagstiftning
- att kommunstyrelsen säkerställer att samtliga nämnder inklusive styrelsen själv upprättar årliga tillsynsplaner i enlighet med reglemente för intern kontroll samt att fastställda kontrollmoment verkställs och resultatet återrapporteras till styrelsen och revisionen
- att barn- och utbildningsnämnden säkerställer att handlingar som rör upphandling även ingår i upprättade dokumenthanteringsplaner
- att kommunstyrelsen verkar för att befintliga styrdokument tillämpas fullt ut inom organisationen
- att systematisk uppföljning av upprättade avtal sker
- att systematisk uppföljning av köptrohet till ramavtal sker
- att systematisk uppföljning och utvärdering av upphandling och inköp sker i syfte att säkerställa att lagar, policy och riktlinjer följs. Här har vi noterat att detta uppdrag åvilar kommunstyrelsens arbetsutskott enligt kommunens inköpshandbok

I övrigt hänvisar vi till de iakttagelser, bedömningar och förslag som återfinns i bifogad revisionsrapport.

För revisorerna i Övertorneå kommun

Karl-Erik Taavo, ordf

Roland Hedlund, revisor

Bilaga: Revisionsrapport ”Ändamålsenlighet och intern kontroll inom upphandlingsverksamheten”, april 2012, PwC.