

## Granskning av inköp

---

### Orust kommun

---

#### Bakgrund

Nationella lagar reglerar köp som görs av offentliga organisationer. Med offentlig upphandling avses enligt lag de åtgärder som vidtas för att anskaffa varor, tjänster eller byggtreprenader genom tilldelning av kontrakt. Myndigheter ska vara sakliga och välja leverantör på affärsmässig grund med hänsyn enbart till det som köps. Offentliga organisationer tecknar genom upphandling ramavtal som verksamheterna kan göra avrop från. Den 1 januari 2017 ersattes lag (2007:1091) om offentlig upphandling med ny upphandlingslagstiftning: lag (2016:1145) om offentlig upphandling; lag (2016:1146) om upphandling av koncessioner och lag (2016:1147) om upphandling inom försörjningssektorerna.

Enligt Orust kommuns riktlinjer för inköp/avrop har kommunstyrelsen det yttersta ansvaret för att upphandlingsförfarandet sker i enlighet med gällande lagstiftning.

Kommunens förvaltningar gör årligen ett stort antal inköp från många olika leverantörer. Det är av vikt att styrning och intern kontroll fungerar väl för att inköp och upphandling ska ske på ett organiserat och ändamålsenligt sätt. Det är även av vikt att hanteringen säkerställer en god ekonomisk hushållning av kommunens resurser. Möjlighet till styrning av inköps- och upphandlingsprocessen bygger på att det finns tydliga policys, riktlinjer och arbetssätt samt att dessa är kända i organisationen.

De förtroendevalda revisorerna i Orust kommun har mot bakgrund av årets risk- och väsentlighetsanalys bedömt det som väsentligt att granska om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsprocess. Kommunrevisionen har bedömt det som angeläget att granska styrning och uppföljning samt om den interna kontrollen inom inköps- och upphandlingsprocessen är tillräcklig. I *God revisionssed* framkommer de grunder som revisorerna använder när de bedömer ansvarstagande i styrelser och nämnder. Ansvarsgrunder som är aktuella i denna granskning är bland annat risken för bristande ledning, styrning, uppföljning och kontroll.

#### Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att inköp genomförs i enlighet med aktuell upphandlingslagstiftning samt gällande riktlinjer. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- Hur har kommunstyrelsen säkerställt en tillfredställande styrning, uppföljning och kontroll av inköp?
- Hur säkerställer kommunstyrelsen att inköp genomförs i enlighet med aktuella lagkrav och antagna riktlinjer?
- Hur arbetar kommunstyrelsen med att bevaka och implementera ny upphandlingslagstiftning?

## **Avgränsning**

Granskningen avgränsas till ställda revisionsfrågor.

## **Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna i denna granskning utgörs av:

- ▶ Kommunallagen (1991:900) 6 kap. 7 § som reglerar styrelse och nämnders ansvar
- ▶ Lagen om offentlig upphandling (2016:1145) som reglerar inköp och upphandling för offentliga organisationer
- ▶ Riktlinjer och styrdokument avseende inköp och upphandling
- ▶ Eventuella mål avseende inköps- och upphandlingsarbetet

## **Ansvarig nämnd**

Granskningen avser kommunstyrelsen.

## **Metod och genomförande**

Granskningen genomförs genom dokument- och intervjustudier samt en dataanalys. Intervjuer genomförs med följande funktioner:

- ▶ Kommunstyrelsens presidium
- ▶ Kommunchef
- ▶ Upphandlingschef

Intervjufrågor kommer att utarbetas utifrån syftet och revisionsfrågorna. Frågorna kommer att anpassas efter intervjupersonernas olika roller och ansvar.

Dataanalysen genomförs i syfte att erhålla ett urval för efterföljande stickprovsgranskning. Stickprov substansgranskas mot ett antal leverantörsfakturer samt tillhörande upphandlingsdokumentation och avtal. Syftet med stickprovsgranskningen är att bedöma följsamheten mot upphandlingslagstiftning samt antagna riktlinjer. Totalt kommer 15 till 25 stickprov att genomföras.

## Arbetsmoment:

1. Fastställande av projektplan
2. Granskningen introduceras för berörda. Sakkunniga vid EY ansvarar för detta
3. Bokning av intervjuer och insamling av dokumentation
4. Dokumentstudier – genomgång och analys av relevant dokumentation
5. Upprättande av intervjuguider
6. Genomförande av intervjuer
7. Dataanalys och stickprovsgranskning av ett urval av inköp
8. Analys och rapportskrivning

9. Intern kvalitetssäkring av rapporten
10. Utkastet skickas till berörda för faktagranskning
11. Utformning av skriftlig slutrapport
12. Slutrapport skickas till revisorerna senast sju dagar före sammanträde
13. Rapporten föredras för de förtroendevalda revisorerna vid ett tillfälle
14. Granskningen föredras för ansvariga nämnder om kommunrevisionen önskar detta och efter särskild beställning från kommunrevisionen

### **Projektorganisation**

Granskningen genomförd på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Orust kommun. Från EY deltar Ludwig Reismer och ytterligare medarbetare. Ludwig kommer att vara projektledare och ansvarar för granskningens genomförande.

Kontaktperson från kommunrevisionen kommer att utses i samband med att granskningen beslutas.

### **Prövning av oberoende och integritet**

En prövning har skett av de sakkunnigas oberoende och integritet i relation till uppdraget och det har inte framkommit några omständigheter som strider mot att någon av medarbetarna ska kunna agera oberoende i denna granskning. Om skäl uppstår kommer en förnyad prövning av oberoendet att göras under granskningsarbetet.

### **Tidplan och resurser**

Tidplan och avrapportering beslutas i samråd med de förtroendevalda revisorerna.

Beräknad total kostnad för granskningsupplägget är 115 000 kr. Inga andra kostnader än moms tillkommer. Arvodet baseras på att intervjuerna kan genomföras samordnat vid ett fåtal samlade tillfällen samt att vi får tillgång till efterfrågad dokumentation.

### **Introduktion och avrapportering**


Granskningen kommer att introduceras till berörda. Avrapportering till de förtroendevalda revisorerna sker genom en muntlig presentation och överlämning av skriftlig rapport så att den kan ligga till grund för revisorernas uttalande i ansvarsfrågan och upprättande av granskningsrapport.

### **Kvalitetssäkring**

När rapporten avlämnas kommer den att vara faktaavstämd med företrädare, i första hand respondenterna, för de områden som granskats.

Som en del i vårt kvalitetsarbete följer EY SKYREV:s riktlinjer avseende planering, rapportskrivning och avrapportering. Rapporten kommer också att genomgå en intern kvalitetssäkring av EY. Liselott Daun kommer att ansvara för kvalitetssäkringen.

Göteborg den 11 september 2017  
Ernst & Young AB



---

Liselott Daun  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Villkoren i denna projektplan godkännes:



---

Birgit Strömberg  
*Ordförande i Orust kommunrevision*