

En granskning av

Inköp och upphandling

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har revisionskontoret genomfört en granskning avseende inköp och upphandling.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende inköp och upphandling. Vi är dock medvetna om att det pågår ett arbete med att se över organisation och styrdokument gällande såväl inköp som upphandling. Vi har därför valt att inte göra några kontroller av exempelvis avtalstrohet.

Gemensamt Upphandlingskontor

Jämtlands läns kommuner samarbetar inom upphandling via ett gemensamt upphandlingskontor. Kontoret styrs politiskt via Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan (GNU). Upphandlingskontoret genomför gemensamma upphandlingar i länet men även upphandlingar på uppdrag av enskilda förvaltningar. Förvaltningarna gör i sin tur upphandlingar på egen hand.

Riktlinjer och rutiner saknas

Riktlinjer och rutiner gällande inköp och upphandling saknas till stor del i nuläget men det finns tydliga ambitioner både politiskt och på tjänstemannanivå att säkerställa en bättre styrning inom området. Mallar och checklistor finns att tillgå på det gemensamma upphandlingskontorets hemsida.

Ansvarsfördelning

Ansvarsfördelning regleras i delegationsordningar men däremot regleras inte vad som ingår i delegatens ansvar samt roller och ansvar gentemot Upphandlingskontoret.

Ny inköpsorganisation

En ny inköpsorganisation har införts i samband med införandet av e-handelssystemet Proceedo. Systemet skapar förutsättningar att förtydliga roller och ansvar gällande inköp. Det är dock för tidigt att avgöra om organisationen ger avsedd effekt.



Foto: Scandinav_CTQT.jpg

Kompetens

Utbildning i LOU (lagen om offentlig upphandling) är inte obligatorisk för nya medarbetare. Inköp och upphandlingsfrågor är inte heller inkluderat i alla förvaltningars introduktionsplaner.

Avtalstrohet

Ingen övergripande uppföljning av avtalstroheten görs i nuläget. Avtalstroheten förväntas säkerställas genom det nya e-handelssystemet Proceedo.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen och flera av nämnderna har med inköp och upphandlingsfrågor i sin internkontrollplan för 2024. Genomförda stickprov visar på brister gällande diarieföring och dokumentation av både direktupphandlingar och större upphandlingar.

Uppföljning

Uppföljning baseras på politiska uppdrag och internkontrollplaner, det finns för närvarande ingen strukturerad uppföljning inom området.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev/00024-2024

Rapporten kan även hämtas på: [Kommunrevisionens hemsida](#)

För information, kontakta:

Margareta Widell revisorernas ordförande

073-838 15 00

Anne Nyqvist, certifierad kommunal revisor

070-24 29 426
