



REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
Gemensamma nämnden för
upphandlingssamverkan

Ansvarig: Leif Gabrielsson



Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	REVISIONSKRITERIER.....	3
4	METOD	4
5	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
6	KVALITETSSÄKRING	6
7	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	6



1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och styrelsernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna/styrelserna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för bedömning av styrelsernas och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse.

Revisionsfrågor

Granskningen omfattar följande frågeställningar/granskningsområden:

- Har nämnden antagit en plan och detaljbudget för sin verksamhet?
- Genomför nämnden riskanalyser av uppdrag och verksamhet?
- Har nämnden en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- När nämnden fastställda mål för ekonomi & verksamheten?
- Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?

Avgränsning

Den grundläggande granskningen omfattar även granskning av delårsrapport och årsredovisning. Granskning av delårsrapport och årsredovisning sker enligt separat projektplan.

3 REVISIONSKRITERIER

- Reglementen
- Delegationsbestämmelser
- Budget 2019
- Kommunallagen

4 METOD

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av protokoll, styrande dokument, hearings, samt inhämtning av skriftliga svar på frågor.

5 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

Samverkan inom upphandling mellan länets kommuner har pågått sedan 2005 med Östersunds kommun som värdkommun. I december 2017 skickade Åre kommun en skriftlig uppsägning av samverkansavtalet inom upphandling. Uppsägningen trädde i kraft 2019 vilket innebär att alla länets kommuner förutom Åre kommun ingår i upphandlingssamverkan 2019.

Den grundläggande granskningen av nämnden för gemensam upphandling visar att nämnden har bedrivit sin verksamhet inom tilldelade resurser och budget. Nämnden har haft tre sammanträden under året och inte varit beslutsför vid ett av sammanträdena pga bristande närvaro och därför bordlades beslut till nästkommande sammanträde. Protokoll från nämndens sammanträden har förts, justerats och anslagits enligt plan.

För 2019 har ingen verksamhetsplan med mål tagits fram. En extern utredning angående upphandlingskontoret gjordes 2018 och har förslag på åtgärder från utredningen planerats och utförts under 2019. För 2019 har ingen verksamhetsplan tagits fram för nämnden eller upphandlingskontoret utan i budgetplanen finns aktiviteter för verksamhetsutveckling 2019. Det finns inga konkreta mål eller sammanställning på hur väl aktiviteter är uppfyllda. Uppföljning och utvärdering av nämndens och upphandlingskontorets budget har gjorts under året¹ men noteringar om uppföljning av verksamhet saknas i protokoll för nämnden.

Bedömning

- *Verksamhetsplan för 2019 har ej tagits fram och vi anser att detta är en brist då en verksamhetsplan innehåller de uppgifter nämnden ska arbeta med.*
- *Nämnden har haft en tillfredsställande uppföljning och rapportering av ekonomi under året.*

Inom nämnden görs en riskanalys för verksamheten under året. Utifrån riskanalysen tas internkontrollplan fram och för 2019 har planen fastställts² och följs upp inom nämnden. Kontrollområden i planen omfattar att:

- kontrollera att tagna beslut av nämnden efterlevs,
- ekonomisk uppföljning görs och att ekonomiska prognoser tas fram,
- dokumenthantering sker i enlighet med dokumenthanteringsplan,
- utvärdering av upphandlingskontorets verksamhet,
- delegationsbeslut har fattats i enlighet med delegationsbestämmelser,

¹ Protokoll, Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan, dnr 00020-2019, §11

² Protokoll, Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan, dnr 00009-2019, §5

- upphandlingar sker i enlighet med gällande regelverk och rutiner.

I granskningen har det noterats att uppföljning och utvärdering av internkontrollplanen gjorts för 2019.

Nämnden har antagit egna delegationsbestämmelser och delegationsbeslut har löpande anmälts till nämnden under året.

Bedömning

- *Uppföljning och utvärdering av internkontrollplanen har utförts enligt plan.*
- *Anmälan av delegationsbeslut till nämnden har fungerat tillfredsställande under året.*

Det har under året skett förändringar hos upphandlingskontoret med bland annat en ny chef och två avtalscontrollers som har slutat under hösten. Utbildning inom upphandling har skett under året för att höja den generella upphandlingskompetensen. Deltagare från samtliga kommuner som ingår i det samordnade upphandlingsarbetet har deltagit på utbildningarna inom offentlig entreprenadutbildning. Upphandlingskontoret har genomfört utbildning inom upphandling för politiker och ledningspersoner hos flera av de kommuner som ingår i samarbetet.

Nämnden och upphandlingskontoret arbetar med indikatorer och enligt dessa har kvalitetsindex och nöjdhetsindex försämrats jämfört med 2018. Försämringen antas bero på den turbulens och de förändringar som varit på upphandlingskontoret under året³. Antal genomförda och klara ramavtalsupphandlingar och uppdragsupphandlingar har ökat jämfört med 2018. Lokala upphandlingsgrupper är ett prioriterat område och antalet besök har ökat jämfört med 2018. Antalet näringslivsträffar har minskat jämfört med 2018 och tre upphandlingar har överprövats vilket är något fler än 2018.

Indikator	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019
Kvalitetsindex	72	81	77
Nöjdhetsindex	66	77	75
Antal ramavtals- upphandlingar	22	8 (15/7) *	19
Antal uppdrags- upphandlingar	47	45 (20/4) *	72
Antal besök lokal upphandlingsgrupp	7	7	10
Antal näringslivsträffar	11	9	5
Antal överprövningar	1	1	3

*Genomförda klara (påbörjade/ej påbörjade)

2018 beslutade nämnden att uppdra till upphandlingskontoret att utreda om de kommuner som ingår i gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan får ut ett mervärde som motsvarar den insats i pengar som de betalar till gemensam nämnd.

³ Upphandlingskontorets årsredovisning 2019



Utredningen utfördes av extern konsult och redovisades i september 2018 och en handlingsplan togs fram.

Bedömning

- Vi bedömer att upphandlingskontoret trots ett turbulent 2019 med bland annat byte av upphandlingschef och svårigheter med kompetensförsörjning har utfört sitt uppdrag under året.

6 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

7 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:

Jan-Olov Undvall
Certifierad revisor