

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige, för kännedom
Kommunens samtliga nämnder, för kännedom

Granskning av inköp och upphandling

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens upphandlingar och inköp. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Utifrån vår granskning ser vi att det finns brister i efterlevnad av rutiner och riktlinjer. Vår granskning visar att det saknas tydliga inköpsroller i verksamheterna och de som gör inköp får ingen utbildning i hur upphandling och inköp i kommunen ska gå till, vilket innebär en risk för att inköp inte görs enhetligt i kommunen. I kontroll av genomförda direktupphandlingar noteras allvarliga brister i hanteringen. Dels har kommunen haft problem med att få fram underlag till stickproven, dels rör det sig om brister när det kommer till dokumentation av direktupphandlingar, tillvaratagande av konkurrens samt att avtal saknas. Vidare har fakturahanteringssystemet ingen kontrollfunktion som stoppar medarbetare från att attestera fakturor över den beloppsgräns som man blivit delegerad, vilket innebär en risk att fakturor med ett belopp över ens attesträtt attesteras. Av kommunstyrelsens internkontroll framgår att inga specifika kontroller görs för inköp och upphandling.

För övriga iakttagelser och bedömningar hänvisar vi till revisionsrapporten ”Granskning av inköp och upphandling, september 2023”.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att förvaltningarna har fastställda beloppsgränser för vad varje medarbetare får attestera.
- Säkerställa att samtliga direktupphandlingar över 100 000 SEK dokumenteras i enlighet med kommunens riktlinjer, policy samt rådande lagstiftning.
- Säkerställa att inköp- och upphandlingsverksamheten löpande följs upp.

Rapporten översänds härmed till kommunstyrelsen samt, för kännedom, till kommunfullmäktige och samtliga nämnder. Revisionen emotser ett svar från kommunstyrelsen senast 2024-02-29.

För kommunens revisorer

Filippa Nyberg
Ordförande

Deltagare

DANDERYDS KOMMUN 212000-0126 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: FILIPPA NYBERG

Filippa Nyberg
Förtroendevald revisor

2023-11-07 13:11:55 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post