



Kommunens revisorer

2020-12-18

Kommunstyrelsen
KF:s presidium för kännedom

Granskning av inköpsprocessen

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Karlshamns kommun genomfört en granskning av inköpsprocessen.

Rapporten pekar på tydliga och grundläggande brister i inköpsprocessen. Särskilt med tanke på kommunens ansträngda ekonomi är det oroande att det saknas en tydligt avgränsad och definierad organisation för inköp. Detta har blivit tydligt i vår granskning, då vi i en enkätundersökning fått tillstålla samtlig personal, eftersom det inte gått att fram vilka i personalen som genomför inköp. Det är grundläggande att kommunstyrelsen, som ansvarig nämnd, kan styra och följa upp en process som omsätter för kommunen stora belopp. Vi noterar att det saknas tydliga rutiner för inköpsprocessen, vilket också får anses vara grundläggande för att personal med inköpsansvar ska kunna fatta rätta beslut. I styrdokument saknas praktiskt stöd inför inköp.

I granskningen har vi inte kunnat ta del av en samlad bild av kommunens avtalsuppföljning, beroende på att avtal inte registreras centralt och att nämnderna inte återrappporterar sin avtalsuppföljning. Kommunstyrelsen har därmed inte möjlighet att förvissa sig om att avtalsuppföljningen genomförs med tillräcklig omfattning i nämndernas verksamheter. Kommunstyrelsen behöver tillse att det finns en fungerande återrappportering till den interna kontrollen så att avtalsuppföljningen omfattar hela kommunens verksamhet och att det finns systemstöd för en effektiv process.

Som en konsekvens av ovanstående genomför kommunen inte några egna kontroller eller uppföljningar av avtalstroheten. Avsaknad av kontroller gällande avtalstrohet riskerar att medföra ökade kostnader eller fel kvalitet på varor eller tjänster som annars kunnat undvikas. I stickprovsgranskning av avtalstrohet har framkommit brister. Detta kan bero på att det finns tecknade avtal ute i verksamheter som inte är centralt registrerade eller att inköp har genomförts utan att det finns ett gällande avtal. Detta är avvikelser som löpande behöver följas upp.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vill vi ha svar på följande frågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen för avsikt att tydliggöra inköpsorganisationen?



- ▶ Vilka åtgärder kommer kommunstyrelsen vidta för att stärka den interna kontrollen med avseende på:
 - kontroll över samtliga avtal
 - uppföljning av avtal avseende t ex pris och kvalitet
 - avtalstrohet
 - systemstöd
- ▶ När kommer uppdaterade styrdokument och praktisk handbok för inköp att finnas på plats?

Revisorerna önskar svar på ovanstående frågor till den 24 mars 2021

För Karlshamns kommuns revisorer

Digital signatur

Lars Beckman

Ordförande

Bilaga: Granskning av inköpsprocessen