

Revisorerna

2018-06-25

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av upphandling, inköp och avtalshantering

Granskningen har syftat till att bedöma upphandlingarnas regelefterlevnad och rutinernas ändamålsenlighet.

Vår bedömning är att arbetet till övervägande del är ändamålsenligt. Inom kommunen finns en inköps- och upphandlingspolicy samt en riktlinje för inköp och upphandling som båda två antogs under 2016. I dokumenten tydliggörs ur ett övergripande perspektiv hur ansvarsfördelningen ser ut och vilka steg som ingår i processen. De styrande dokumenten bedöms vara ändamålsenliga men granskningen visar att riktlinjen inte tillämpas fullt ut. Enligt upphandlingsenheten krävs mer flexibilitet för att hantera att upphandlingar ser olika ut och att beställare har olika stort behov av stöd och vägledning i arbetet. Vår bedömning är att riktlinjen bör ses över för att ge möjlighet till sådan anpassning men samtidigt säkerställa att förväntningarna på respektive verksamhet är tydliga. I samband med det rekommenderar vi att också se över om det finns ett behov av mer stöd och utbildning till beställare för att fler i högre grad ska kunna ta större ansvar för sin egen kravställning.

I granskningen har vi stickprovvis granskat två annonserade upphandlingar och fem direktupphandlingar. Samtliga uppfyller de övergripande krav som ställs i lagstiftning och i kommunens regelverk. Tilldelningsbeslut har dock aldrig anmälts till kommunledningsutskottet så som delegationsordningen föreskriver och denna information har heller inte efterfrågats. Kommunstyrelsen bör ta ställning till om dessa beslut ska anmälas eller om delegationsordningen ska revideras.

Kommunen gör inte någon samlad analys av sin avtalstrohet. Det innebär att det saknas kunskap om i hur hög utsträckning verksamheterna köper varor och tjänster av upphandlade leverantörer. Vår bedömning är att denna typ av uppföljning bör utvecklas för kommunen ska kunna använda sina resurser effektivt. Genom hög avtalstrohet ökar möjligheten att upphandla större volymer och till bättre priser. Bättre kunskap om inköp som sker utanför avtal ger också möjlighet att identifiera områden där relevanta ramavtal saknas.

Upphandlingsenheten har haft ett turbulent år med hög personalomsättning och vakanser. Vi ser att flera åtgärder har vidtagits för att skapa en bra arbetssituation, med tydliga målsättningar, teamledarstöd och möjlighet till specialisering. Vår bedömning är att arbetet är på god väg men att det är viktigt att kommunstyrelsen följer upp att det inte uppstår långvariga eftersläp i hantering av avtal och upphandlingar.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Vidta åtgärder för att inköps- och upphandlingsriktlinjen endera tillämpas eller revideras på ett sådant sätt att inga oklarheter förekommer i ansvars- och uppgiftsfördelning.
- ▶ Säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med delegationsordning.
- ▶ Vidta åtgärder för en utvecklad uppföljning av avtalstrohet och leverantörstrohet.

Svar från kommunstyrelsen önskas senast 2018-10-01.

För revisorerna i Tyresö kommun

  
Ordförande  
Claes-Göran Enman

  
Vice ordförande  
Bengt Verlestam