

Kommunstyrelsen

## **Revisionsrapport I/2020 – Granskning av upphandling**

*Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer*

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

Kommunstyrelsen antar förslaget yttrande över Revisionsrapport 1/2020 – granskning av upphandling, enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad den 5 april 2020

### **Ärendet**

Revisorerna har låtit EY genomföra en granskning av kommunens upphandlingsarbete. Syftet har varit att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att kommunens inköp görs enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU). Kommunens konkurrensutsättning genom kundval omfattas inte av revisionen.

Sammantaget framgår att kommunen har en bra övergripande styrning som i flera väsentliga avseenden stödjer att Nacka gör goda affärer i konkurrens som ger kommunens medborgare maximal nytta för skattepengarna. Revisionsrapporten visar att kommunen har en övergripande styrning som ger goda förutsättningar för att inköp ska genomföras i enlighet med tillämpliga regelverk. Rutinerna inom inköpsprocessen är väldokumenterade och tydliga. Revisorerna konstaterar att inköpsarbetet i kommunen har utvecklats under senare år.

Revisorerna konstaterar dock att det finns en utmaning i att kommunens rutiner och strukturer brister i genomförandet, det vill säga köpen som verksamheterna gör. Kommunen genomför varje år en mängd direktupphandlingar som inte följer LOU och som inte heller genomförs i enlighet med kommunens rutiner. Dessa direktupphandlingar skapar en omfattande administration för flera enheter i kommunen och det finns en effektiviseringspotential i att köpa på upphandlande avtal.



Med utgångspunkt från granskningen rekommenderar revisorerna att kommunstyrelsen:

- Fortsätter det redan påbörjade arbetet med att implementera kategoristyrning i inköpsarbetet.
- Stärker arbetet med att utifrån spendanalys identifiera och kontrollera inköp som riskerar att överstiga beloppsgränsen för direktupphandling.
- Upprätta rutiner som inför genomförandet av direktupphandlingar säkerställer att LOU och kommunens interna upphandlingsregler efterlevs.

Sammantaget instämmer kommunstyrelsen i revisorernas rekommendationer och har vidtagit eller avser att vidta åtgärder inom samtliga utvecklingsområden som föreslås i revisionskrivelsen.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Genom att följa LOU gör kommunen goda affärer i konkurrens som i sin tur ger kommunens medborgare maximal nytta för skattepengarna.

### **Konsekvenser för barn**

Förslaget medför inte några direkta konsekvenser för barn.

### **Bilagor**

1. Förslag till yttrande
2. Revisionskrivelse C granskning av upphandling
3. Revisionsrapport 1 2020 - Granskning av upphandling

Eva Olin  
Ekonomi- och finansdirektör  
Stadsledningskontoret

Sebastian Nordgren  
Inköpschef  
Inköpsenheten