

Kommunrevisionen informerar

Uppföljande granskning av kommunens avtalsförvaltning

Granskningens inriktning

Vi har granskat om kommunstyrelsen, äldrenämnden, individ- och familjenämnden, för- och grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden samt tekniska nämnden har omhändertagit de rekommendationer som lämnats i tidigare granskning av avtalsförvaltning från år 2022. I tidigare granskning bedömde revisionen att kommunstyrelsen och berörda nämnder inte hade säkerställt en ändamålsenlig avtalsförvaltning med tillräcklig intern kontroll av kommunens ingångna avtal. Av granskningen framkom bland annat att det saknades en övergripande struktur och roll- och ansvarsfördelning. Följden av detta var att avtalsförvaltningen blev händelsestyrd och sporadisk vilket ledde till att kommunen behövde förlita sig på att allmänheten upptäcker och rapporterar avvikelser för upphandlade varor och tjänster som riktar sig direkt till medborgare.

Resultat

Vår sammanfattande bedömning är att styrelse och nämnder har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån revisionens tidigare granskning. Vi kan inte uttala oss huruvida samtliga rekommendationer har omhändertagits i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen och de granskade nämnderna har vidtagit åtgärder som i allt väsentligt motsvarar revisionens tidigare rekommendationer. Samtliga styrelse/nämnder har behandlat den tidigare granskningen vid ett sammanträde, och kommunstyrelsen har under 2025 berett och tillställt förslag till ny policy och riktlinje för inköps- och upphandlingsverksamheten till kommunfullmäktige som fastställt förslagen. Vi konstaterar att förändringar har påbörjats genom implementering av dessa åtgärder. Därmed bedömer vi att åtgärder har påbörjats på ett sätt som svarar upp mot revisionens rekommendationer.

Även om viktiga styrande dokument är fastställda, bedömer vi att det ännu inte är möjligt att uttala sig om huruvida åtgärderna har fått tillräcklig effekt.

Flera av förändringarna förväntas dock ge genomslag över tid.

Granskningen visar att rutiner, uppföljningsprocesser och arbetssätt inte är fullt implementerade eller systematiserade i hela organisationen.

Genomfört stickprov av avtal visar också att uppföljning sker oregelbundet, inte alltid dokumenteras och i flera fall inte sker i enlighet med avtalens krav. Det är därför tidigt att bedöma om rekommendationerna är omhändertagna i tillräcklig omfattning, då effekten av åtgärderna kommer att kunna utvärderas först när implementeringsplanen är genomförd.

EY:s rapport "Uppföljande granskning av kommunens avtalsförvaltning 2025".
För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Ewa Miller,
ewa.miller@umea.se