

§ 34

Diarienumr: KS-2018/00109

**Yttrande över revisionsrapport: Granskning av
upphandling och inköp****Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar

**att yttra sig över revisionsrapport Upphandling och inköp med
nedanstående kommentarer****att förklara paragrafen omedelbart justerad****Ärendebeskrivning**

KPMG har på uppdrag av Umeå kommuns revisorer granskat kommunens upphandling och inköp.

Svar på granskningsrapportens rekommendationer finns under respektive rekommendation nedan:

- **Rekommendation**
Påskyndar arbetet med att ta fram nya styrdokument relaterade till den inköps och upphandlingspolicy som fastställdes i december 2016.
- **Kommentar**
Nya styrdokument tas fram i dialog med ny upphandlingschef som börjar under mars månad 2018. Styrdokumentet ska vara klara senast 2018-10-31.
- **Rekommendation**
Säkerställa att samtliga upphandlingar följs upp och kontrolleras i enlighet med de av fullmäktige fastställda dokument.
- **Kommentar**
Detta är ett pågående förbättringsarbete, som sker i samverkan med berörda verksamheter. Uppföljning angående om Upphandlingsgrupper har bildats och vid vilka upphandlingar verksamhetskrav har beaktats i gjorda upphandlingar kommer

därför att genomföras. En övergripande uppföljning görs för merparten av upphandlade avtal. I avtal som bedöms som riskavtal sker en grundlig uppföljning. Vid upphandlingar av enstaka produktinköp sker ingen uppföljning.

- **Rekommendation**

Säkerställa att kommunens avtalsregister hålls uppdaterat i enlighet med de av fullmäktige fastställda styrdokument.

- **Kommentar**

Umeå kommun har påbörjat arbetet kring en kommungemensam avtalsdatabas. Möten är inbokade och troligtvis kommer det att resultera i en upphandling av ett nytt IT-stöd för en gemensam avtalsdatas. Upphandling kommer att påbörjas senast 2018-12-31.

- **Rekommendation**

Initiera en översyn av kommunens attestreglemente och/eller ta fram tillämpningsföreskrifter kopplade till reglementet.

- **Kommentar**

En översyn av attestreglementet ska göras i kombination med övriga styrdokument för att se hur förtydligande kan göras gällande granskarens roll. Klart senast 2018-10-31.

- **Rekommendation**

Uppdra åt Upphandlingsbyrån att snarast genomföra erforderliga utbildningsinsatser inom upphandlingsområdet. Då detaljgranskningen påvisat särskilt stora brister gällande direktupphandling kan med fördel särskilt fokus läggas på området.

- **Kommentar**

Den nya upphandlingschefen som börjar i mars 2018 har i uppdrag att besluta hur dessa utbildningsinsatser ska genomföras.

- **Rekommendation**

Minst en gång/år genomföra inköpsanalyser i syfte att identifiera områden där det sker mycket inköp utan att det finns ramavtal eller andra avtal. En förutsättning för det är att avtalsregistret hålls uppdaterat i enlighet med de av fullmäktige fastställda styrdokument.

- **Kommentar**

Arbetet är svårt att utföra utan den kommungemensamma avtalsdatabasen.

Umeå kommun har påbörjat arbetet kring en kommungemensam avtalsdatabas. Möten är inbokade och troligtvis kommer det att resultera i en upphandling av ett nytt IT-stöd för en gemensam avtalsdatabas. Upphandling kommer att påbörjas senast 2018-12-31.

- **Rekommendation**

Genomföra regelmässiga stickprovskontroller av attesterade fakturor avseende på så väl avtalstrohet och prestation och avtalat pris.

- **Kommentar**

I dag är det verksamhetens ansvar att kontrollera att fakturerade kostnader överensstämmer med ingångna avtal.

Som det också framgår i revisionen av Inköpsprocessen, jobbar Umeå kommun med att följa beslutat arbets sätt i

Inköpsprocessen, där man så långt det är möjligt ska attestera beställningar istället för fakturor. Därför känns det mer angeläget att beställningarna är korrekt attesterade vilket också säkerställs med utbildningar och information av attestanter. Det är också på attesterade beställningar stickprovskontroller i så fall bör utföras. Som komplement till ovanstående bör stickprovskontroller göras även på attesterade fakturor. Ansvaret för stickprovskontroller ligger på verksamheten. Ska uppföljning utföras centralt måste resurser tillsättas.

- **Rekommendation till IFN, FGN, GVN, KS, TN**

Revisorerna vill även rekommendera till kommunstyrelsen att dom nämnder vars inköp som granskats närmare i sina risk- och väsentlighetsanalyser särskilt bör uppmärksamma risker kopplade till upphandling och inköp. Inom ramen för uppsiktsplikten bör Kommunstyrelsen noggrant följa frågan. De nämnder det handlar om är individ och familjenämnden, för- och grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kommunstyrelsen och tekniska nämnden.

- **Rekommendation till tekniska nämnden**

Tekniska nämnden bör säkerställa att den dokumentation som uppstår till följd av direktupphandlingar hålls ordnad på sådant sätt som beskrivs i riktlinjerna för direktupphandling.

Beslutsunderlag

Granskning av Upphandling och inköp

Beredningsansvariga

Susanne Aidanpää, Pia Wangbergh, Monica Fryxå, Gabrielle Eriksson

Arbetsutskottets beslutsordning

Arbetsutskottet bifaller tjänsteskrivelsens förslag.

Kommunstyrelsens beslutsordning**Yrkanden**

Elmer Eriksson (M) – bifall till arbetsutskottets förslag

Åsa Bäckström (V) – tillägg i kommentar till andra rekommendationen:

Detta är ett pågående förbättringsarbete som sker i samverkan med berörda verksamheter. *Uppföljning angående om Upphandlingsgrupper har bildats och vid vilka upphandlingar verksamhetskrav har beaktats i gjorda upphandlingar kommer därför att genomföras.* En övergripande uppföljning... o s v

Hans Lindberg (S) – bifall till Åsa Bäckströms yrkande

Propositionsordning som godkänns

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen kan bifalla det reviderade förslaget enligt vänsterpartiets yrkande och finner att en enig kommunstyrelsen beslutar så.

Beslutet ska skickas till

Kommunrevisionen, KPMG, Susanne Aidanpää Pia Wangbergh, Monica Fryxå, Gabrielle Eriksson