



Datum  
2022-10-10  
Vår referens  
Cajsa Simonsen Jönsson  
Planeringssekreterare  
cajsa.simonsenjonsson@malmö.se

## Tjänsteskrivelse

### **Intern kontroll - Bristande rutiner rörande dokumentation av direktupphandlingar FSKF-2022-5572**

#### **Sammanfattning**

Rutin och riktlinjer för direktupphandling reviderades år 2020. Under år 2021 låg fokus på att implementera dessa rutiner. Syftet med granskningen var att undersöka följsamhet till rutiner rörande dokumentation av direktupphandling.

Årets granskning visar vid flertalet fakturor att rutinerna och riktlinjerna inte har följts.

#### **Förslag till beslut**

1. Förskolenämnden godkänner granskningen.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse Förskolenämnden 221024 Intern kontroll - Bristande rutiner rörande dokumentation av direktupphandlingar
- Förskoleförvaltningens rutin för direktupphandling
- Riktlinjer för direktupphandling
- Uppföljning av IK-plan 2022 - Bristande rutiner rörande dokumentation av direktupphandlingar

#### **Beslutsplanering**

Ordförandeberedning FSKN 2022-10-14  
Förskolenämnden 2022-10-24

#### **Ärendet**

Förskolenämndens riktlinjer fastställdes 2021 (FSKF-2020-20229). I riktlinjer framgår det att alla direktupphandlingar överstigande 10 000 kr dokumenteras och diarieförs i ärendehanteringssystemet (Platina). Diarienumret tillförs fakturan i ekonomisystemet, alternativt att diarieförda dokument (offertförfrågan, dokumentation, samt antagen offert) biläggs som underlag till fakturan.

Direktupphandling upp till 10 000 kr behöver inte diarieföras men ska dock dokumenteras. Dokumentation om upphandlingen ska bifogas faktura i ekonomisystemet.

Fakturor betalda januari-mars 2022 har legat som underlag för granskningen. De fakturor som inte avser direktupphandling har filterats bort.

Granskningen har baserats på 65st fakturor under 10 000 kr samt 13st fakturor över 10 000 kr, totalt 78st.

Gällande fakturor under 10 000kr har 6st varit korrekt dokumenterade, 2st felaktigt dokumenterade och 57st har saknat dokumentation. Utöver dokumentation har även 12st fall av felaktiga inköp noterats. Detta innebär köp av produkter som vi har ramavtal på. I detta fall är det svårt att veta om ett eventuellt avtalsbrott har skett. Förvaltningen kan göra inköp hos andra leverantörer när ramavtalsleverantörerna inte kan leverera produkter.

Gällande fakturor över 10 000kr har 2st varit korrekt dokumenterade och 11st har saknat dokumentation samt registrering i Platina.

I dagsläget finns det flera pågående förändringsarbeten som kan komma att påverka hanteringen av direktupphandlingar positivt.

- Uppdatering av riktlinjen samt rutinen pågår för att på ett bättre sätt nå ut med informationen. Dessa planeras att implementeras under 2023.
- Ett stadsövergripande projekt gällande Certifierade beställare pågår. Detta utreds under 2023–2024 och innebär att anställda inom staden som skall göra inköp behöver ha beställarbehörighet.

Resultatet av årets granskning visar på en brist vid dokumentation av direktupphandlingar som ger anledning att överväga fortsatt granskning under 2023.

#### **Ansvariga**

Gabriella Fricke Enhetschef

Agneta Sjölund Ekonomichef

Serene Rosberg Förvaltningschef