



Datum
2021-03-22
Adress
August Palms Plats 1
Diarienummer
STK-2021-140

Yttrande

Till
Revisorskollegiet

Rapport från revisorskollegiet - Granskning av inköpsverksamhet

SR-2020-121

Sammanfattning

Revisorskollegiet har granskat kommunstyrelsens inköpsverksamhet och gör bedömningen att kommunstyrelsen inte fullt ut har en tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten. Revisorskollegiet rekommenderar kommunstyrelsen att besluta om riktlinjer för direktupphandling, att säkerställa kompetensen hos de som genomför upphandlingar och inköp och att säkerställa att tillräcklig dokumentation upprättas och sparas vid direktupphandling.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att samtliga revisionens rekommendationer anses som lämpliga åtgärder för att komma till rätta med brister som redovisas i rapporten.

Kommunstyrelsens generella bedömning är att det kommer läggas stort fokus på inköpsverksamheten kommande år i Malmö stad och således på stadskontoret genom bland annat de utvecklingsprojekt som upphandlingsenheten driver.

Yttrande

Detta yttrande begränsas till den del av genomförd granskning som direkt avser kommunstyrelsens inköpsverksamhet.

Revisorskollegiet har granskat kommunstyrelsens inköpsverksamhet och gör bedömningen att kommunstyrelsen inte fullt ut har en tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten. Revisorskollegiet rekommenderar därför kommunstyrelsen

- att besluta om riktlinjer för direktupphandling
- att säkerställa kompetensen hos de som genomför upphandlingar och inköp
- att säkerställa att tillräcklig dokumentation upprättas och sparas vid direktupphandling.

Nedan beskrivs kommunstyrelsens planerade och pågående åtgärder avseende de rekommendationer som framförs i rapporten.

Bedömningen är enligt revisionsrapporten att kommunstyrelsen inte fullt ut har en tillräcklig intern kontroll avseende inköpsverksamheten

Stadskontorets upphandlingsenhet driver ett antal kommunövergripande utvecklingsprojekt inom ramen för arbetet med att motverka brott i välfärden samt budgetuppdraget att utreda förutsättningarna för bättre politisk styrning av upphandlingsverksamheten och främjande av såväl hållbara upphandlingar som innovationsupphandlingar.

Dessa utvecklingsprojekt kommer att påverka stadskontorets interna inköpsorganisation under kommande år. Det handlar om

- att införa en avtalsdatabas (eventuellt kombinerat med direktupphandlingsstöd)
- ökad e-handel via marknadsplatsen i Ekot
- att göra inköpsanalys (bättre statistik och analysmöjligheter avseende de inköp som görs utanför ramavtalen)
- certifiering av beställare och direktupphandlare
- leverantörsgranskning i samband med upphandling.

I budgetuppdraget för bättre styrning av upphandlingsverksamheten har beslutats att alla nämnder årligen ska redovisa aktuell inköpsstatistik, planerade upphandlingar över tröskelvärdet samt vilka hållbarhets- och innovationsaspekter som ingår i dessa upphandlingar. Första rapporteringstillfället är hösten 2021 och stadskontoret kommer under året att utveckla rutiner för rapporteringen. Inköpsstatistiken ska analyseras och kommer att fungera som underlag för förbättringsåtgärder.

I granskningsrapporten konstateras att den interna kontrollen förstärks i samband med avrop från ramavtalen genom marknadsplatsen i Ekot. Stadskontoret kommer att fortsätta arbetet med att förbättra ramavtalstroheten. En stadskontorsgemensam inköpsfunktionen och förändrad organisation avseende strukturen och hanteringen av den service som erbjuds stadskontorets verksamheter infördes under 2019. Förändringen innebär bland annat att fler inköp samordnats genom ekonomisystemet Ekot och bättre kontroll kring befintliga förvaltningsgenerella avtal och inköp. Under 2020 har cateringavtalen tillkommit för beställning via Ekot och vi arbetar aktivt med avtalstroheten.

Inom ramen för internkontroll-planen för 2021 kommer en granskning avseende ramavtalstrohet att genomföras under året. Syftet med granskningen är att undersöka i vilken omfattning inköp görs utanför ramavtal i fall där dessa skulle kunnat användas, samt att inhämta information kring orsaker och vad som kan göras för att åstadkomma förbättring.

Kommunstyrelsen rekommenderas att besluta om nämndspecifika riktlinjer för direktupphandling

Det pågår arbete med att ta fram riktlinjer för direktupphandling och ärende kommer att lyftas till kommunstyrelsen för beslut under våren. I riktlinjerna kommer det tydliggöras hur direktupphandlingar ska göras och dokumenteras, vilka rutiner och gränsvärden som är aktuella. När riktlinjerna är beslutade kommer de att kommuniceras till berörda på stadskontoret.

Kommunstyrelsen rekommenderas att säkerställa tillräcklig kompetens och tillräckliga resurser för genomförande av upphandlingar och inköp ute i verksamheterna

I 2021 års verksamhetsplan för avdelningen intern ledning och stöd har inköp på stadskontoret identifierats som ett prioriterat område. Det innebär att ett projekt i syfte att säkerställa avtalstrohet, avtalshantering och korrekt hantering av direktupphandling kommer att genomföras under året. Stadskontorets inköpssamordnare är utsedd till projektledare och resurser från avdelningen kommer att tillföras projektet vid behov. Innehållet kommer att planeras som komplement till övriga åtgärder som beskrivs i yttrandet. En viktig insats kommer att vara att informera och förbättra kompetensen hos de som gör direktupphandlingar, tex genom utbildning.

Kommunstyrelsen rekommenderas att säkerställa att tillräcklig dokumentation upprättas och sparas vid direktupphandlingar

Stadskontorets upphandlingsenhet har påbörjat en översyn av de kommungemensamma mallar avseende direktupphandling som finns och kommer också att ta fram stödmaterial, som vägledning kring hur mallarna används och hur man kan tänka vid en direktupphandling. När mallar och stödmaterial är klara kommer dessa att kommuniceras till berörda på stadskontoret.

Det kommer även att tas fram en rutin för regelbundna fördjupade kontroller avseende den underliggande dokumentationen av direktupphandlingar, avtal och diarieföring kopplat till leverantörsfakturorna.

Ordförande

.....
Katrín Stjernfeldt-Jammeh

[Fyll i titel]

.....
[Förnamn Efternamn]

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]