



Till:
Samhällsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av direktupphandling

På uppdrag av Tomelilla kommuns revisorer har KPMG granskat direktupphandling inom samhällsbyggnadsnämnden. Granskningens syfte har varit att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende direktupphandlingar är tillräcklig. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att samhällsbyggnadsnämnden vid granskningstillfället inte har en tillräcklig intern kontroll avseende efterlevnaden av lagstiftningen och interna styrdokument och bör vidta åtgärder för att stärka arbetet ytterligare.

Enligt de av fullmäktige beslutade reglementet är det kommunstyrelsen som har det övergripande ansvaret för kommunens upphandlings- och inköpsorganisation. I ansvaret ligger bland annat att säkerställa ändamålsenliga styrdokument. Respektive nämnd ansvarar för upphandlingar inom sitt verksamhetsområde. Vår bedömning är att framtagna riktlinjer är tillräckliga avseende såväl omfattning som innehåll för att kunna utgöra ett stöd i arbetet.

Utifrån genomförd granskning kan vi dock konstatera att intervjuade upplever att det, vid granskningstillfället, inte finns tillräckligt stöd på verksamhetsnivå vid genomförande av upphandling och direktupphandling. Vi kan konstatera att det finns en upphandlare på plats vid kommunledningskontoret som med stöd av en extern konsult genomför upphandlingar, även om detta av intervjuade inte upplevts ha kommunicerats på ett tillräckligt tydligt sätt. Med bakgrund av det bedömer vi att samhällsbyggnadsnämnden bör kommunicera och tydliggöra till kommunstyrelsen vilket stöd som behövs, roll- och ansvarsfördelning avseende upphandlingar och direktupphandlingar samt var verksamheten kan vända sig med frågor och/eller vid behov av stöd kring upphandling och direktupphandlingar.

Vi kan, utifrån genomförd granskning, konstatera att berörda tjänstepersoner inom Samhällsbyggnad inte genomfört någon utbildning avseende upphandling och direktupphandling.

I samband med genomförd stickprovskontroll har vi noterat avvikelser i dokumentationen utifrån vad som ska framgå enligt övergripande styrdokument för direktupphandling. Utifrån genomförd granskning kan vi inte utesluta att granskade direktupphandlingar inte dokumenterats i enlighet med gällande upphandlingsregler. Detta är också något som bekräftats i samband med genomförda intervjuer.

Det är enligt vår bedömning positivt att nämnden, inom ramen för sin riskanalys, värderar risker kopplade till upphandling.

Revisorerna behandlade bifogad revisionsrapport vid sitt sammanträde 2022-06-21 och beslutade att översända rapporten till samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen för yttrande samt till



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

MISSIV

kommunfullmäktige för kännedom. Av yttrandet från samhällsbyggnadsnämnden ska framgå vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna ska vara genomförda. Vad gäller kommunstyrelsen önskar revisionen svar på hur roll- och ansvarsfördelningen ska stärkas för att utgöra ett ändamålsenligt stöd och verktyg för verksamheterna i inköp- och upphandlingsfrågor samt vilka utbildningsinsatser som ska genomföras framöver. Revisorerna önskar även svar på hur beslutsfattandet om att upphandla externa tjänster för kommunens upphandlingsorganisation, har efterlevts i enlighet med kommunstyrelsens reglemente. Nämndens och styrelsens yttrande ska vara revisorerna tillhanda senast 2022-10-01. Yttrandet skickas till revisorernas sekreterare Olof Hammar, olof.hammar@tomelilla.se.

2022-06-21

Ulla-Christina Lindberg
Ordförande revisorerna



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2022-06-27 17:58:22

BankID refno: 8d05b91a-4746-409c-8ed7-a665b9eec64b



Lekmannarevisor: Ulla-Christina Lindberg