



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-05-14	110	277
Arbets- och personalutskottet	2012-04-16	92	192

majks12

Dnr 12.107-007

Yttrande över revisorernas granskning av internkontroll vid upphandling och inköp

Bilaga:
Slutdokument

Ärendebeskrivning

Revisorerna har gjort en granskning om kommunen har en tillräcklig intern kontroll så att upphandling och inköp kan hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Slutdokument bifogas.

Ekonomikontorets yttrande

Revisorernas kommentarer är bl. a. följande, markerat med kursiv stil.

- Vi rekommenderar att kommunen ser över nuvarande styrdokument och tar ställning till om det finns behov att upprätta/uppdatera etiska regler eller andra styrdokument med inriktning att motverka oegentligheter, inklusive sanktioner. Detta bör också innefatta tydliggörande av gränser för förmåner, gåvor, sponsring m.m.*

Styrdokumentet ses löpande över och uppdateras vid behov. Nya etiska riktlinjer är exempelvis beslutade av KS 2012-03-12, § 59. Arbetet med att ta fram styrdokument gällande sponsring pågår.

- En som vi bedömer det allt för liten andel av de leverantörer som det görs inköp från är bundna vid centralt kända och förtecknade avtal med kommunen. Det innebär en risk för att de samlade inköpen blir dyrare än nödvändigt.*



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-05-14	110	278
Arbets- och personalutskottet	2012-04-16	92	193

majks12b

I kommunens inköpsriktlinjer anges att kommunens förvaltningar ska rapportera samtliga leverantörsavtal till inköpsavdelningen. Detta gäller inköp av varor och tjänster samt entreprenadavtal. Alla avtal ska återfinnas på kommunens intranät och registreras i kommunens gemensamma avtalsdatabas.

Syftet med avtalsrapporteringen är att samla alla leverantörsavtal centralt i kommunens avtalskatalog samt att säkerställa kvalitén i uppföljningen av kommunstyrelsens mål om ökad köptrohet.

Inköpsriktlinjerna beslutades 21 december 2011 och arbetet med att rapportera avtal till inköpsavdelningen har påbörjats.

Inköpsavdelningen har därtill i februari förstärkts med en upphandlingsresurs med syftet att öka antalet centralt tecknade avtal. Ett flertal nya upphandlingsområden har identifierats och upphandlingar pågår.

- *Om antalet avtal ökar och samtliga typer av avtal registreras i en central avtalsbas ökar möjligheten till fler exakta matchningar vid analyser av köptrohet.*

Se ovan.

- *Alla använda leverantörer är inte tydligt och otvetydigt identifierade. En inte oväsentlig mängd leverantörer är registrerade med fler än en möjlig betalningsväg. Det finns ingen kodifiering i leverantördata som möjliggör en kategoriserad särredovisning av betalningsmottagare.*

Det är inte ovanligt att företag vill ha betalning både via plus- och bankgiro. Framförallt de företag som skickar både pappersfakturer och elektroniska fakturer har en benägenhet att ange olika betalningsvägar. Vidare finns en stor mängd leverantörer som har bytt betalningsväg, men de plus- och bankgiro som finns angivna i leverantörsregistret är giltiga betalningsvägar. Nyttan att eventuellt kunna möjliggöra en kategoriserad särredovisning av betalningsmottagare är dessutom mycket liten.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-05-14	110	279
Arbets- och personalutskottet	2012-04-16	92	194

majks12c

- *Om samtliga leverantörer i avtalsdatabas och leverantörsregister identifieras med organisationsnummer finns förutsättningar för en kostnadseffektiv avstämning.*

Alla leverantörer kan inte identifieras med organisationsnummer, det finns relativt många exempel där företag i samma koncern använder gemensamma plus- och bankgiron.

Ekonomikontoret har i samband med implementeringen av ett nytt uppföljningssystem påbörjat arbetet med att införa obligatoriska organisationsnummer i leverantörsregistret.

- *Kontroller och rutiner vad gäller registervård är bristfälliga då bolag i konkurs och under likvidation inte har spärrats för registrering och/eller betalning.*

Har kommunen handlat av bolag begärda i konkurs eller bolag som är under likvidation, måste eventuella fakturor från dessa leverantörer betalas, kommunen kan alltså inte spärra dessa för betalning. Konkursförvaltare och likvidatorer ser dessutom till att giron avslutas när bolagens verksamheter avslutas.

- *Det ska vara obligatoriskt att ange fullständiga och riktiga organisationsnummer för varje leverantörsidentitet. Leverantörsnamn ska alltid vara registrerad firma. Antalet leverantörsidentiteter per leverantör bör minimeras.*

Se ovan.

- *För att kontroller i framtiden ska bli effektiva rekommenderar vi att leverantörerna markeras på ett sådant sätt att kategori av betalningsmottagare framgår av leverantörsregistret.*

I upphandlings- och avtalssystemet TendSign registreras kommunens avtalade leverantörer i inköpskategorier (avtalsområden). Ekonomikontoret anser inte att kategoriseringen ska ske i leverantörsregistret.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-05-14	110	280
Arbets- och personalutskottet	2012-04-16	92	195

majks12d

- *Kommunen behöver förbättra rutinerna för registervård av leverantörsregistret. Vi rekommenderar att kommunen kontinuerligt inhämtar myndighetsinformation för att bedöma om leverantörer behöver spärras för registrering och/eller betalning.*

Rutiner för att förbättra registervården av leverantörsregistret i den utsträckning som revisorerna föreslår överstiger vida nyttan. Inte heller detta är ett problem för kommunen även om revisorerna anser det. Som nämnts ovan kontrolleras varje nyupplagd leverantör och dessutom kontrolleras varje enskild betalning överstigande ett fastlagt belopp.

Revisorerna rekommenderar att kommunen kontinuerligt kontrollerar om leverantörerna innehar F-skattsedel och är registrerade för mervärdesskatt. Eftersom kommunen är ekonomiskt skyddad om leverantören anger på fakturan att de har F-skatt anser ekonomikontoret att dessa kontroller ej behöver göras.

Som ytterligare svar på revisorernas frågor kan sägas att det inte kan garanteras att det inte förekommer betalda leveranser under 2011 där upphandling inte skett enligt LOU och/eller kommunens policy. Det är dock helt ogörligt att detaljkontrollera samtliga betalningar under 2011.

Vad gäller revisorernas önskan att kommunen ska lämna konkreta åtgärder inklusive tidplan med anledning av revisorernas rekommendationer, hänvisas till ovanstående redogörelser/svar och ekonomikontoret anser inte att det finns någon anledning att upprätta en separat tidplan.

Ekonomikontoret föreslår kommunstyrelsen besluta att

- ovanstående yttrande får utgöra svar till revisorerna.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-05-14	110	281
Arbets- och personalutskottet	2012-04-16	92	195b

majks12e

Yrkanden

Anders Josefsson (M) yrkar att

- ekonomikontoret får i uppdrag att detaljkontrollera samtliga betalningar överstigande 300 000 kr under 2011 i enlighet med revisorerens önskemål
- i övrigt bifall till ekonomikontorets förslag.

Karl Petersen (S) och Yvonne Stålnacke (S) yrkar bifall till ekonomikontorets förslag.

Arbets- och personalutskottets förslag

Kommunstyrelsens arbets- och personalutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

- i enlighet med ekonomikontorets förslag.

Reservation

Anders Josefsson (M) reserverar sig mot beslutet.

Kommunstyrelsen

Anders Josefsson (M) yrkar att

- ekonomikontoret får i uppdrag att detaljkontrollera samtliga betalningar överstigande 300 000 kr under 2011 i enlighet med revisorerens önskemål
- i övrigt bifall till ekonomikontorets förslag.

**Kommunfullmäktige****Kommunstyrelsen**

2012-05-14

110

281b

Arbets- och personalutskottet

majks12c

Thomas Olofsson (FP), Carola Lidén (C) och Nina Berggård (V) stödjer Anders Josefssons förslag.

Karl Petersen (S) yrkar bifall till arbets- och personalutskottets förslag.

Propositionsordning

Ordföranden ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen bifaller arbets- och personalutskottets förslag.

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att ekonomikontorets yttrande enligt ovan får utgöra kommunstyrelsens svar till revisorerna.

Reservation

Anders Josefsson (M), Carola Lidén (C), Nina Berggård (V) och Thomas Olofsson (FP) reserverar sig mot beslutet.

Beslutsexpediering

Kommunrevisionen, Ekonomikontoret, KPMG