

Kommunstyrelsen (för yttrande)
Kommunfullmäktige (för kännedom)

Granskning av oegentligheter inom upphandling och inköp

Vi har låtit genomföra en granskning av om kommunstyrelsen har säkerställt ett förebyggande arbete mot oegentligheter avseende upphandlingar. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt ett förebyggande arbete mot oegentligheter avseende upphandlingar.

Granskningen visar bl a att det används riskanalyser för att medvetandegöra och upptäcka risker i upphandlingsprocessen. Vi konstaterar att riskanalyser görs inför upphandlingar, och att kommunstyrelsen beaktat mutor, jäv och korruption i sin internkontrollplan. Samtidigt ser vi ett behov av att Kommunstyrelsen kontinuerligt arbetar vidare och utvecklar arbetet med riskanalyser. I granskningen noteras att relevanta riktlinjer finns men att de endast delvis efterlevs.

Vi bedömer även att avtalstrohet är ett utvecklingsområde. En alltför hög andel av de stickprov som gjorts inom granskningen visar på brister vad gäller fakturerade priser, antingen för att verifiering mot prislistor inte varit möjligt, att inköpta varor inte funnits med i avtalade prislistor eller att fakturerat pris inte stämt med avtalat pris. Vi ser detta resultat som allvarligt och som ett viktigt område att stärka.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att styrdokumenterna är aktuella och kända.
- Utveckla styrdokumenterna relaterade till risken för oegentligheter/välfärdsbrott. Med fördel bör styrdokumenterna definiera "oegentlighet" och exempelvis omfatta bisysslor och tydliggöra ansvaret avseende oegentligheter/välfärdsbrott.
- Säkerställa att löpande informationsinsatser och utbildningar kring oegentligheter/välfärdsbrott ges till verksamheterna.
- Säkerställa en hög avtalstrohet. Rekommendationen innefattar särskilt att säkerställa att fakturering sker utifrån avtalade priser.
- Överväga att upprätta en uppförandekod för leverantörer i syfte att tydliggöra för kommunens leverantörer vilket förhållningssätt som gäller inom ramen för oegentligheter.

Vi revisorer överlämnar revisionsrapporten till Kommunstyrelsen för yttrande rörande granskningens resultat och åtgärder. Vi emotser svar från styrelsen senast 12 september 2024.

För Österåkers kommuns revisorer,
datum enligt digital signatur

Bengt Olin
Ordförande i kommunrevisionen

BENGT OLIN Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2024-04-15 07:15:40 UTC</i>
Namn returnerat från Svenskt BankID: BENGT Å OLIN	Datum
Bengt Olin	Leveranskanal: E-post