



Uppföljning av tidigare granskningar

Revisionsrapport

Tjörns kommun

KPMG AB

2022-03-14

Antal sidor 113



Tjörns kommun
Uppföljning av tidigare granskningar

2022-03-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd/styrelse	3
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Granskning av inköp och upphandling	5
3.2	Granskning av kontroll och hantering av fordon	9
4	Slutsats och rekommendationer	12
4.1	Rekommendationer	13

1 Sammanfattning

Vi har av Tjörns kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av två granskningar.

Granskningen har syftat till att bedöma om styrelse och nämnder har beaktat samt vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i de tidigare granskningarna.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att tillräckliga åtgärder delvis har vidtagits utifrån de brister som identifierades i granskningen avseende inköp och upphandling. Kommunstyrelsen bedöms ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades. Socialnämnden bedöms delvis ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. Det finns dock utrymme att stärka rutinerna för uppföljning av att direktupphandlingsgränsen inte överskrids samt för avtalsuppföljning. Samhällsbyggnadsnämnden bedöms inte ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. Detta då det saknas rutiner för uppföljning och kontroll samt att det inte sker en systematisk och dokumenterad uppföljning av att inköp och upphandlingar sker i enlighet med gällande lagar och regelverk.

Avseende granskningen av kommunens kontroll och hantering av fordon är vår sammanfattande bedömning att tillräckliga åtgärder i huvudsak har vidtagits utifrån de brister som identifierades i granskningen. Kommunstyrelsen bedöms delvis ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. En policy finns framtagen men har inte fastställts politiskt eller implementerats i verksamheten. Det sker inte heller någon uppföljning eller kontroll av hanteringen av kommunens fordon på kommunövergripande nivå. Socialnämnden bedöms ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

Utifrån vår bedömning och slutsats lämnar vi följande rekommendationer:

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Säkerställa att uppföljning/kontroll avseende kommunens hantering av fordon sker på en mer övergripande nivå.

Samhällsbyggnadsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att upphandlingar och direktupphandlingar sker i enlighet med gällande lagar och regelverk.
- Tillse att riktlinjer/rutiner upprättas för att tydliggöra vilken uppföljning och kontroll som ska ske för att kunna säkerställa att inköp och upphandlingar sker i enlighet med gällande lagar och regelverk.

Samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden rekommenderas att:

- Tillse att rutiner upprättas för att säkerställa att;
 - direktupphandlingsgränsen inte överskrids.
 - avtalsuppföljning sker på ett ändamålsenligt sätt, för verksamhetsspecifika avtal

2 Bakgrund

Vi har av Tjörns kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av tidigare granskningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

I God revisionsred i kommunal verksamhet 2018 påtalas vikten av att följa upp de granskningar revisorerna gjort under året. Genom att regelbundet följa upp genomförda granskningar ges svar på om åtgärder med anledning av revisorernas kritik och rekommendationer har tagits i beaktande. Uppföljningen ger också underlag för att bedöma om det finns anledning till förnyad granskning, och blir därmed en grund för riskanalysen inför kommande års revisionsplanering.

Revisorerna har i sin riskanalys identifierat ett behov av att följa upp tidigare genomförda granskningar enligt nedan.

2.1 Syfte

Syftet med uppföljningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har beaktat samt vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i de tidigare granskningarna.

Rekommendationerna i följande granskningar har följts upp:

- Granskning av inköp och upphandling (2019)
- Granskning av kontroll och hantering av fordon (2017)

2.2 Avgränsning

Granskningen avser uppföljning av lämnade rekommendationer i tidigare genomförda granskningar. Vilka nämnder som berörs framgår nedan, under "Ansvarig nämnd/styrelse".

2.3 Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om rutinerna uppfyller:

- Lämnade rekommendationer i tidigare genomförda granskningar
- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys

2.4 Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser:

- Kommunstyrelsen (granskning av inköp och upphandling, granskning av kontroll och hantering av fordon samt granskning av lokalförsörjningsprocessen)
- Samhällsbyggnadsnämnden (granskning av inköp och upphandling)
- Socialnämnden (granskning av inköp och upphandling samt granskning av kontroll och hantering av fordon)



Tjörns kommun
Uppföljning av tidigare granskningar

2022-03-14

2.5 Metod

Granskingen har genomförts genom att skriftliga svar inhämtas från de berörda nämnderna. Därtill har dokumentstudier genomförts avseende styrdokument eller övriga underlag som verifierar vidtagna åtgärder. Därtill har ytterligare avstämningar skett muntligt/skriftligt med berörda tjänstepersoner, i den mån det behövs vara nödvändigt.

Samtliga berörda har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av inköp och upphandling

Syftet med granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder säkerställer att den interna kontrollen inom inköps- och upphandlingsprocessen är tillräcklig samt att bedöma efterlevnaden av gällande lagstiftning inom området. Granskningen avsåg kommunstyrelsen, socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden.

I granskningen konstaterades att kommunstyrelsen har fastställt riktlinjer för upphandlingar av kommunövergripande ramavtal. Granskningen visade att det saknas ramavtal inom vissa väsentliga områden. Till följd av resursbrist på enheten hade en prioritetslista upprättats där upphandlingsenheten gör en bedömning utifrån behov och risk.

Vidare konstaterades att upphandlingsenheten ansvarar för att tillvarata verksamhetskompetens vid upphandlingar. Granskningen visade att det saknas tydliga rutiner för referensgruppernas arbetsformer.

Avseende socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden konstaterade granskningen att det finns en bristande följsamhet av lagkrav och kommunens riktlinjer gällande direktupphandling.

Kommunstyrelsen bedömdes delvis ha säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom inköps- och upphandlingsprocessen och efterlevnad av gällande lagstiftning inom området. Socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden bedömdes inte ha säkerställt en tillräcklig intern kontroll och efterlevnad av gällande lagstiftning inom området.

Nedan redogörs för de rekommendationer som lämnades till kommunstyrelsen, socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden i den tidigare granskningen samt de åtgärder som vidtagits med anledning av dessa.

3.1.1.1 *Kommunstyrelsen*

3.1.1.2 *Rekommendation*

Säkerställa att kommunövergripande ramavtal upprättas inom de områden där det är möjligt och lämpligt.

Vidtagna åtgärder

Upphandlingsenheten kontinuerligt arbetar med en upphandlingsplan i syfte att säkerställa att ramavtal upprättas inom de områden där det är möjligt och lämpligt. Förvaltningar identifierar behov av verksamhetsspecifika ramavtal och upphandlingsenheten undersöker behov av övriga ramavtal. Bevakning av när avtal löper ut sker i kommunens avtalsdatabas.

För att tillgodose kommunens behov av ramavtal samverkar kommunen i möjligaste mån med Göteborgs Stad, Adda och Kammarkollegiet. Deltagande i avtalsgrupper har

ökat vid samverkan med Göteborgs Stad i syfte att tillgodose Tjörns kommuns behov. Det framgår vidare att vid behov för kommunen undersöks även lämpligheten och möjligheten att samverka med kranskommunerna inom SOLTAK.

Upphandlingsenheten ger stöd till övriga verksamheter, både genom vägledning vid beställningar samt vid genomförande av förnyade konkurrensutsättningar. Ett behov som ökat då den tidigare granskningen bidrog till ett ökat fokus på upphandling. Upphandlingsenheten har fortsatt en prioriteringslista för ramavtal där bedömningar görs utifrån behov och risk. Det uppges inte finnas en generell resursbrist för att kunna möta behovet av stöd eller genomförande av upphandlingar. Det finns dock en vakant tjänst på upphandlingsenheten.

3.1.1.3 *Rekommendation*

Tillse tydliga och dokumenterade rutiner för referensgruppernas arbete, detta för att stärka upphandlingsprocessen.

Vidtagna åtgärder

Av kommunstyrelsens yttrande till den tidigare granskningen angavs att ett utvecklingsarbete skulle påbörjas för att skapa en tydlighet i processen kring referensgruppernas arbete. Av erhållet svar framgår att inför uppstart av en upphandling informeras de aktuella förvaltningarna/enheterna via mail angående vad som ska upphandlas samt vad som förväntas av de personer som ingår i referensgrupperna.

3.1.1.4 *Rekommendation*

Stärka styrning och uppföljning utifrån upphandlingspolicyn samt upphandlingsarbetens arbete.

Vidtagna åtgärder

Uppföljning av målen i upphandlingspolicyn uppges ske i samband med att policyn revideras, exempelvis vid förändringar i lagstiftning (vilket är aktuellt vid tidpunkten för denna granskning). Inom ramen för granskningen har vi tagit del av ett samlat dokument där det framgår hur arbetet bedrivs utifrån målen. Verksamhetsuppföljning av upphandlingsenhetens arbete uppges ske på avdelningsnivå. Inom ramen för granskningen har vi ej tagit del av underlag som visar att uppföljning sker systematiskt och återrapporteras till politiken.

3.1.1.5 *Rekommendation*

Tydliggöra ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen/upphandlingsenheten och nämnderna avseende ansvar och intern kontroll gällande efterlevnad av lagstiftning och riktlinjer för inköp och upphandling.

Vidtagna åtgärder

I syfte att tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen har "Riktlinjer till inköps- och upphandlingspolicy" (KS, 2021-05-06). I dokumentet framgår det hur ansvarsfördelningen ser ut mellan kommunstyrelsen och nämnderna samt att det är

respektive nämnd som ansvarar för internkontroll avseende upphandling. pågår också ett arbete med att upprätta en rutin som syftar till att ses som en handbok för tydliggörandet av inköps- och upphandlingsprocessen. I samband med den initiala granskningen som gjordes har kommunikationsinsatser genomförts i syfte att tydliggöra ansvarsfördelningen och säkerställa att gällande lagar och regelverk efterlevs. Det framgår att utbildningar i upphandling genomförs kontinuerligt och alla nya medarbetare/chefer får en kortare introduktion i upphandling. Vidare verkar upphandlingsenheten för att öka andelen e-beställningar i syfte att säkerställa att avtal följs.

3.1.1.6 Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen säkerställt att tillräckliga åtgärder har vidtagits utifrån tidigare granskning.

3.1.2 Socialnämnden

3.1.2.1 Rekommendation

Åtgärder för att inköp ska göras i enlighet med gällande lagstiftning och kommunens riktlinjer.

Vidtagna åtgärder

Av socialförvaltningens svar framgår att kommungemensamma ramavtal används där så finns. Samtliga chefer och beställare har erbjudits och ska genomgå utbildning avseende inköp och upphandling. Upphandlingsenheten erbjuder kontinuerlig utbildning en gång per termin. I syfte att säkerställa att samtliga direktupphandlingar över 100 tkr dokumenteras ska samtliga chefer dokumentera alla direktupphandlingar, vilket sparas på enheten hos ansvarig chef. Likaså ska tre leverantörer alltid tillfrågas, vilket också ska dokumenteras. Det framgår att chefer och beställare har stöd i detta arbete av upphandlingsenheten och den information som finns tillgänglig på intranätet.

För att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids vid återkommande inköp/direktupphandlingar så hänvisas till att detta behöver följas upp på kommunövergripande nivå, då förvaltningen inte kan, eller har systemstöd, för att följa upp och analysera kommunens samlade inköp.

3.1.2.2 Rekommendation

Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av inköpsarbetet.

Vidtagna åtgärder

I syfte att säkerställa att inköp och upphandlingar sker i enlighet med gällande lagstiftning och riktlinjer erbjuds förvaltningens chefer och medarbetare utbildning en gång per termin. Vidare framgår det att inköp och upphandling är ett prioriterat område i nämndens internkontrollplan.

Kontroller genomförs månadsvis genom att ett slumpmässigt urval av fakturor kontrolleras. En rutin för detta och en mall för sammanställning finns framtagen.

Kontroll av leverantörsfakturor sker i samband med attest för att säkerställa att rätt vara/tjänst erhållits enligt beställning. Avtalsuppföljning uppges ske dels av upphandlingsenheten, dels av förvaltningen. Upphandlingsenheten uppges bland annat kontrollera att skatter och avgifter betalas av leverantören samt att den innehar F-skattesedel. Vi har dock inte erhållit några rutiner eller motsvarande som tydliggör hur detta ska ske.

3.1.2.3 *Bedömning*

Vi bedömer att tillräckliga åtgärder i huvudsak vidtagits utifrån tidigare granskning.

Nämnden har vidtagit åtgärder för merparten av de lämnade rekommendationerna. Rutiner för uppföljning finns framtagna och kontroll görs inom ramen för nämndens internkontrollarbete. Inom ramen för den uppföljande granskningen kan vi dock inte bedöma om rutinerna är tillräckliga för att kunna säkerställa att inköp och upphandling sker enligt gällande lagar och regelverk, eller för att bedöma avtalstroheten. Detta skulle kräva en mer ingående granskning där rutinerna testas genom stickprovsgranskning eller motsvarande.

Vi noterar att det saknas rutiner för att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids samt rutiner för avtalsuppföljning. Vi noterar också att dokumentation av direktupphandling sparas hos respektive enhetschef. Att dokumentationen inte finns samlat bedömer vi medför svårigheter att kunna följa upp att dokumentationskravet efterlevs gällande direktupphandlingar.

3.1.3 *Samhällsbyggnadsnämnden*

3.1.3.1 *Rekommendation*

Åtgärder för att inköp ska göras i enlighet med gällande lagstiftning och kommunens riktlinjer.

Vidtagna åtgärder

Av erhållit svar från förvaltningen framgår att merparten av de inköp som görs regelbundet stöds av ramavtal, där upphandlingsenheten bevakar att nya ramavtal upphandlas löpande. Inom upphandlingsenheten uppges det även finnas rutiner för säkerställande av att direktupphandlingsgränsen inte överskrids. Utbildning har genomförts för ledningsgruppen i förvaltningen avseende upphandling. Återkommande utbildningstillfällen av upphandlingsenheten görs även regelbundet.

Förvaltningschef har månadsvis uppföljning med avdelningschefer där det bland annat uppges föras en dialog kring behov av upphandling samt säkerställande av att upphandling görs korrekt. Vi har dock inte erhållit några underlag som verifierar denna uppföljning.

Alla upphandlingar över 100 tkr görs tillsammans med upphandlingsenheten i syfte att säkerställa metod och konkurrensutsättningar.

I nämndens internkontrollplan för 2020 var inköp utan upphandling och ramavtal en prioriterad risk som följdes upp. I kontrollen följdes 10% av förvaltningens inköp överstigande 100 tkr (14 st.) upp för att säkerställa att de genomförts genom

upphandling eller avrop mot ramavtal. Av internkontrollrapporten framgår att kontrollen inte resulterade i några avvikelser.

3.1.3.2 **Rekommendation**

Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av inköpsarbetet.

Vidtagna åtgärder

I nämndens internkontrollplan för 2020 var inköp utan upphandling och ramavtal en prioriterad risk. I 2021 års internkontrollplan har nämnden inte tagit med detta som en prioriterad risk som ska kontrolleras inom ramen för internkontrollarbetet.

Kontroller sker i samband med attesthantering i syfte att säkerställa att förvaltningen får den tjänst/vara som upphandlats. Detta sker främst inom VA men även för övriga verksamheter.

Att inköp och upphandling sker i enlighet med gällande lagar och regelverk uppges kontrolleras i samband med upphandlingstillfället, tillsammans med upphandlingsenheten. Kontroll av leverantören uppges ske löpande under avtalsperioden genom kontroll av att det som levereras stämmer med upphandlingens resultat. Det saknas dock skriftliga rutiner för avtalsuppföljning.

Det sker inte några systematiska kontroller avseende avtalstrohet.

3.1.3.3 **Bedömning**

Vi bedömer att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits utifrån tidigare granskning.

Av de kommunövergripande riktlinjerna framgår att kommundirektör och respektive förvaltningschef ansvarar för att styrdokument implementeras och integreras i förvaltningens rutiner för internkontroll.

Förvaltningen gör inte några egna/dokumenterade kontroller/uppföljningar för att säkerställa att upphandlingar och direktupphandlingar sker i enlighet med gällande lagar och regelverk. Att dialog förs i samband med uppföljningsmöten mellan förvaltningschef och avdelningschef bedömer vi inte är en tillräcklig uppföljning för att säkerställa detta. Vi noterar också att det inte sker någon systematisk uppföljning av avtalstrohet samt att det saknas rutiner för uppföljning av avtal. Vi har inte erhållit svar avseende hur dokumentation av direktupphandlingar sparas/förvaras, vilket medför svårigheter att kunna följa upp att dokumentationskravet efterlevs gällande direktupphandlingar.

3.2 **Granskning av kontroll och hantering av fordon**

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering och användning av kommunens bilar. Granskningen avsåg kommunstyrelsen och socialnämnden. I granskningen konstaterades att fullmäktiges policy för fordonshantering är inaktuell vad gäller målsättningar, rutiner och ansvarsfördelning. Granskningen visade att kommunstyrelsens och socialnämndens interna kontrollplaner saknar kontrollmoment kopplade till fordonshantering. Det konstaterades att varken kommunstyrelsen eller

socialnämnden följer upp fordonshanteringen. Vidare konstaterades att kommunstyrelsen och socialnämnden saknar dokumenterade rutiner för uppföljning av kontroll av nyttjande för de bilar som saknar telematik (elektronisk körjournal). Avsaknaden av uppföljning och kontroll av nyttjande har resulterat i brister i fordonshantering. Kommunstyrelsen och socialnämnden bedömdes inte ha säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering och användning av kommunens bilar.

Nedan redogörs för de rekommendationer som lämnades till kommunstyrelsen och socialnämnden i den tidigare granskningen samt de åtgärder som vidtagits med anledning av dessa.

3.2.1 Kommunstyrelsen

3.2.1.1 Rekommendationer

- Säkerställa att ändamålsenliga styrdokument för kommunens fordonshantering upprättas och implementeras.
- Tillse att rutiner upprättas för hantering av kommunstyrelsens bilar på avdelnings/en-hetsnivå.
- Säkerställa en tillräcklig intern kontroll och uppföljning avseende kommunens bilar.

Vidtagna åtgärder

I kommunstyrelsens yttrande till den tidigare granskningen angavs att kommunstyrelsens och socialförvaltningen hade vidtagit åtgärder sedan överlämnandet av revisionsrapporten och att rutiner upprättats inom ett flertal områden avseende hantering av kommunens fordon. Av erhållet svar framgår det socialförvaltningen har tagit fram ett flertal styrdokument som uppges vara heltäckande och välfungerade. I samverkan mellan kommunerna kring gemensam fordonshantering har också en fordonspolicy tagits fram. Den har vid tidpunkten för granskningen dock inte antagits politiskt i Tjörns kommun och inte heller implementerats.

Uppföljning i syfte att säkerställa en korrekt hantering av fordon utifrån gällande styrdokument uppges ske genom internkontroll och avvikelshantering. Kontrollmoment avseende fordonshantering finns med i socialnämndens internkontrollplan, vi noterar att det inte finns med i kommunstyrelsens internkontrollplan.

3.2.1.2 Bedömning

Vi bedömer att åtgärder delvis vidtagits utifrån tidigare granskning.

Rutiner finns framtagna som tydliggör hanteringen av kommunens fordon. Det finns en framtagna fordonspolicy, den har dock inte implementerats i Tjörns kommun eller antagits politiskt. Utöver den kontroll som återfinns i socialnämndens internkontrollplan så har vi inte tagit del av den underlag som tydliggör om/hur uppföljning sker på en mer övergripande nivå.

3.2.2 Socialnämnden

3.2.2.1 Rekommendationer

- Tillse att rutiner upprättas för hantering av socialnämndens bilar på avdelnings/enhetsnivå.
- Säkerställa en tillräcklig intern kontroll och uppföljning avseende nämndens bilar.

Vidtagna åtgärder

Rutiner har arbetats fram som tydliggör hur kommunens fordon ska hanteras. Socialförvaltningen bedömer att de är heltäckande och välfungerande. I socialnämndens internkontrollplaner har den sedan haft med "uppföljning av följsamhet till rutin för körjournal Tjörns kommuns fordon för socialförvaltningen" som ett kontrollmoment. För detta finns en rutin framtagen som beskriver hur uppföljningen ska gå till. Därtill följer förvaltningen upp felaktigheter på fordon i avvikelserapportering via systemet Df Respons. I systemet görs analys och månadsvisa kontroller av hur avvikelser hanterats av chef samt hur den ska förebyggas för att minska risken att det ska hända igen.

3.2.2.2 Bedömning

Vi bedömer att tillräckliga åtgärder vidtagits utifrån tidigare granskning.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att tillräckliga åtgärder delvis har vidtagits utifrån de brister som identifierades i granskningen avseende inköp och upphandling. Kommunstyrelsen bedöms ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades. Socialnämnden bedöms delvis ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. Det bedöms dock finnas utrymme att stärka rutinerna avseende uppföljning av att direktupphandlingsgränsen inte överskrids samt avseende avtalsuppföljning. Samhällsbyggnadsnämnden bedöms inte ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. Detta då det saknas rutiner för uppföljning och kontroll samt att det, utöver de kontroller som görs i samband med attest, inte sker en systematisk och dokumenterad uppföljning av att inköp och upphandlingar sker i enlighet med gällande lagar och regelverk.

Avseende granskningen av kommunens kontroll och hantering av fordon är vår sammanfattande bedömning att tillräckliga åtgärder i huvudsak har vidtagits utifrån de brister som identifierades i granskningen. Kommunstyrelsen bedöms delvis ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. En policy finns framtagen men har inte fastställts politiskt eller implementerats i verksamheten. Det sker inte heller någon uppföljning eller kontroll av hanteringen av kommunens fordon på kommunövergripande nivå. Socialnämnden bedöms ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

4.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats lämnar vi följande rekommendationer enligt nedan.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Säkerställa att uppföljning/kontroll avseende kommunens hantering av fordon sker på en mer övergripande nivå.

Samhällsbyggnadsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att upphandlingar och direktupphandlingar sker i enlighet med gällande lagar och regelverk.
- Tillse att riktlinjer/rutiner upprättas för att tydliggöra vilken uppföljning och kontroll som ska ske för att kunna säkerställa att inköp och upphandlingar sker i enlighet med gällande lagar och regelverk.

Samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden rekommenderas att:

- Tillse att rutiner upprättas för att säkerställa att;
 - direktupphandlingsgränsen inte överskrids.
 - avtalsuppföljning sker på ett ändamålsenligt sätt, för verksamhetsspecifika avtal

Datum som ovan

KPMG AB

Liz Gard
Certifierad kommunal revisor

Frida Nyström
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.