



Revisorerna  
2019-11-14

**Till:**

Kommunstyrelsens och barn- och utbildningsnämndens samtliga ledamöter och ersättare

**För kännedom:**

Kommunfullmäktige

**Granskning av inköp och upphandling**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har PwC granskat om kommunens upphandlingar genomförs enligt Lagen om offentligupphandling. Granskningen syftade till att bedöma om inköp och upphandlingar genomförs på ett ändamålsenligt sätt och om kommunen säkerställer att upphandlingar genomförs lagenligt och i enlighet med policy och riktlinjer. Granskningen omfattade kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden.

Under granskningen har vi konstaterat många goda rutiner och processer som skapar förutsättningar för god kontroll kring kommunens hantering av upphandling. Samtidigt har vi identifierat ett par förbättringsområden.

Sammanfattningsvis bedömer vi att kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden *inte i tillräcklig grad säkerställer* att inköp och upphandlingar genomförs på ett ändamålsenligt sätt och säkerställer att upphandlingar genomförs lagenligt och i enlighet med policy och riktlinjer.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Ta fram riktlinjer och implementera rutiner och processer för uppföljning av genomförda upphandlingar.
- Ta fram riktlinjer och implementera rutiner och processer för uppföljning av följsamhet mot ramavtal.
- Säkerställa i tillämpliga fall att inköp inte görs utan gällande ramavtal
- Införa rutiner och kontroller som säkerställer att inköp görs i enlighet med gällande riktlinjer för direktupphandling överstigande 100 000 kronor.
- Överväga att samla samtliga förvaltningars avtal, direktupphandling och ramavtal, i samma system.
- Säkerställa följsamhet mot LOU avseende processer för att inte inköp, under ett kalenderår, totalt ska kunna komma att överstiga direktupphandlingsgränsen

Vi rekommenderar barn- och utbildningsnämnden att:

- Säkerställa ändamålsenliga rutiner och processer för uppföljning av genomförda upphandlingar.
- Säkerställa ändamålsenliga rutiner och processer för uppföljning av följsamhet mot ramavtal.

Rapporten överlämnas för kännedom och beaktande i enlighet med de av kommunfullmäktige antagna rutinerna för rapportering.

Vi önskar svar från kommunstyrelsen och barn- och utbildningsförvaltningen senast 2020-01-31.

För kommunens revisorer



Thomas Boström  
Ordförande



Torsten Gunnarsson  
Vice ordförande