

# SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

## Intern kontroll vid inköp/upphandling

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har PwC genomfört en granskning avseende intern kontroll vid inköp/upphandling.

Sammanfattningsvis bedömer vi att styrning av rutiner för inköp/upphandling till övervägande del är ändamålsenliga och ekonomiskt tillfredsställande och att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig.

### Bedömningen grundar sig på följande kontrollmål:

- Det finns rutiner för inköp och kontroll av fakturor men rutiner behöver förtydligas och kompetensen i verksamheten behöver stärkas.
- Rutiner för kontroll av anställdas bisysslor bedöms som ändamålsenliga.
- Utifrån intervjuer bedömer vi att verksamheten ges möjlighet att lämna synpunkter/delta i upphandlingar.
- Fakturerade priser överensstämmer till övervägande del med avtal. Vi har dock noterat några felaktigheter vid stickprovskontroller.
- Vi har noterat att det finns ett stort antal leverantörer som det saknas avtal med. Det rör sig oftast om mindre belopp. För några lokala leverantörer rör det sig dock om större belopp.
- Rutiner för uppföljning av anställdas bisyssla bedöms som tillfredsställande.
- Det finns till viss del rutiner för att säkerställa att inköp inte avser privat konsumtion, men rutinerna kan utvecklas.
- Det finns spårbarhet mellan fakturor och beställningar. Rutinbeskrivningarna behöver dock ses över.
- Inköp och attest har skett av behörig person då inga avvikelser har noterats vid stickprovskontroller.

### Följande rekommendationer lämnas:

- Vissa rutiner gällande inköp/upphandling behöver förtydligas och det finns även behov av att öka kompetensen i verksamheten, främst bland de som har rollen som beställare. Även rutiner kring arkivering av följesedlar bör ses över.
- Den översyn som påbörjats om att minska antalet beställare bör prioriteras.
- Rutiner för att säkerställa att inköp inte avser privat konsumtion bör utvecklas. Bl.a. genom förteckning och inventering av stöldbegärligt material.
- Undersöka möjligheterna att införa attest redan vid beställningstillfället för att minska risken för felaktiga inköp.

|                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------|
| Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby,<br>telefon 070-679 32 53. |
|--------------------------------------------------------------------------|

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida:

<https://www.sollefteå.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer>