

Till
Samhällsbyggnadsnämnden

För kännedom
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport: Granskning av entreprenadinköp, samhällsbyggnadsnämnden

Hylte kommun köper årligen entreprenadtjänster för betydande belopp. I planering och genomförande måste det finnas god ordning, struktur och kontroll. Brister kan leda till merkostnader eller att inte förväntad funktion och kvalitet uppnås. Brister i kontroll kan också öppna upp för oegentligheter där kommunens förtroende och anseende kan skadas. Revisorerna i kommunen har tidigare noterat brister avseende den interna kontrollen gällande rutiner och tillämpning av dessa. Revisorerna har utifrån sin riskanalys beslutat att genomföra en granskning avseende samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende köp av entreprenadtjänster.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om samhällsbyggnadsnämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende entreprenadinköp. Granskningen visar på att samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende entreprenadinköp inte är tillräcklig.

I granskningen framkommer det att det saknas riktlinjer och rutinbeskrivningar avseende beställning av entreprenadtjänster. De dokument som finns som berör området är på en kommunövergripande nivå och de anger inte detaljerat hur t.ex. beställningsarbetet ska utföras och dokumenteras. Avsaknad av dokumenterade processbeskrivningar, riktlinjer och rutinbeskrivningar gör hanteringen sårbar och personberoende, samt att det medför en risk att det inte finns tillräckligt med kontroll över hur beställningar sker och att dessa sker på ett korrekt vis.

Vidare framkommer det att det i vissa fall saknas tillräcklig dokumentation kopplat till genomförda beställningar. Avsaknad av dokumentation leder till att det inte alltid är tydligt och spårbart vad som har överenskommit, vilket försvårar uppföljning och kontroller av att rätt leverans har skett.

Granskningen visar även på att uppföljning, kontroller och utvärdering av entreprenadinköp inte sker med tillräcklig intern kontroll. De riktlinjer som generellt är framtagna i kommunen gällande Riktlinjer för upphandling och inköp samt Riktlinjer investeringar inte efterföljs. Vidare saknas det av samhällsbyggnadsnämnden fastställda riktlinjer, rutinbeskrivningar och mallar för hur entreprenadinköp generellt sätt ska följas upp, kontrolleras och utvärderas. Avsaknad av dessa typer av dokument gör hanteringen sårbar och personberoende och att hanteringen inte sker på ändamålsenligt sätt.

Följande förslag på åtgärder lämnas som syftar till att förbättra processen.

-Hur kommer Samhällsbyggnadsnämnden tillse att det upprättas processbeskrivningar, riktlinjer, rutinbeskrivningar och mallar för inköp av entreprenadinköp där hela kedjan från beställning till uppföljning och utvärdering beaktas. Samhällsbyggnadsnämnden bör även tillse att ett fullständigt systematiskt arbetssätt inrättas för dokumentation av entreprenadinköp. Detta för att stärka den interna kontrollen inom området och göra hanteringen mindre sårbar och personberoende.

-Hur kommer Samhällsbyggnadsnämnden tillse att det upprättas dokumenterade rutiner för att tillse att riktlinjer utfärdade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen efterföljs.

-Hur kommer Samhällsbyggnadsnämnden tillse att kommunens attestreglemente efterföljs, samt formellt besluta om beloppsbegränsningar kopplat till attesträtterna.

-Hur kommer Samhällsbyggnadsnämnden förstärka den interna kontrollen och inleda ett systematiskt arbete med intern kontroll för att hantera riskområden inom entreprenadinköp. Detta mot bakgrund av att granskningen identifierat ett antal brister och riskområden, som t.ex. dokumentation av beställningar samt uppföljning av dessa, samt att det saknas risker kopplat till entreprenadinköp specifikt och hur dessa risker har riskbedömts inom ramen för nämndens arbete med internkontrollplaner.

-Hur kommer Samhällsbyggnadsnämnden att fastställa vilken typ av uppföljning som ska ske avseende entreprenadinköp samt vilken återrapportering som nämnden ska få. Samtidigt bör samhällsbyggnadsnämnden fastställa rutiner för uppföljning och rapportering som beslutats av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Revisionsrapporten är tidigare översänd. Revisorerna önskar ta del av de åtgärder samhällsbyggnadsnämnden avser att vidta med anledning av granskningsresultatet. Skriftligt svar önskas senast den 30 juni 2021.

Hyltebruk den 27-4 -2021

På uppdrag av revisorerna i Hylte kommun



Ingemar Steneteg
Ordförande



Ove Gustavsson
Vice ordförande